

**COMUNE DI PONTREMOLI**

Provincia di MASSA CARRARA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR ALESSANDRO MICHELOTTI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI .....	13

Comune di PONTREMOLI

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 27.09.2017

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 41-del 25/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Pontremoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dottor Alessandro Michelotti



**INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 16/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.11 del 24/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

**Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 23/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 41 del 25/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

**Premesso che:**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Pontremoli ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 09/09/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha

trasMESSO a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;.

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Pontremoli, si è provveduto ad individuare la cosiddetta *"soglia di rilevanza"* da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Pontremoli anno 2016	60.304.485,29	40.126.023,85	15.486505,80
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>6.030.448,53</b>	<b>4.012.602,39</b>	<b>1.548.650,58</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontremoli"* le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

E.R.P. spa - quota di partecipazione 3,26%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontremoli"*, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 111/2017:

società controllate:

Azga Nord spa in liquidazione - quota di partecipazione 51,00%;

dando atto che l'elenco delle partecipazioni che non rientrano nel "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontremoli" sono riportate nella

relazione tecnica definizione GAP allegata alla delibera di giunta n. 111 del 09/09/2017.

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontremoli"*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti controllati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Pontremoli.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- la colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015, che sono pari a zero in quanto il Comune di Pontremoli ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B), che quindi coincide con la colonna (A).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	15.862.124,30		15.862.124,30
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.628.607,06		11.628.607,06
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>4.233.517,24</b>	<b>0,00</b>	<b>4.233.517,24</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.659,11		4.659,11
	<i>oneri finanziari</i>	415.083,49		415.083,49
D	<i>Rettilifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.823.092,86</b>	<b>0,00</b>	<b>3.823.092,86</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	58.863,47		58.863,47
E	<i>oneri straordinari</i>	3.359.077,46		3.359.077,46
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>522.878,87</b>	<b>0,00</b>	<b>522.878,87</b>
	<i>Imposte</i>	157.532,89		157.532,89
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>365.345,98</b>	<b>0,00</b>	<b>365.345,98</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>365.345,98</b>	<b>0,00</b>	<b>365.345,98</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Pontremoli (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.862.124,30	15.486.505,80	375.618,50
B	componenti negativi della gestione	11.628.607,06	11.257.740,85	370.866,21
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>4.233.517,24</b>	<b>4.228.764,95</b>	<b>4.752,29</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	4.659,11	46,05	4.613,06
	oneri finanziari	415.083,49	412.479,30	2.604,19
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.823.092,86</b>	<b>3.816.331,70</b>	<b>6.761,16</b>
E	proventi straordinari	58.863,47	58.863,47	0,00
E	oneri straordinari	3.359.077,46	3.359.077,46	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>522.878,87</b>	<b>516.117,71</b>	<b>6.761,16</b>
	imposte	157.532,89	152.901,64	4.631,25
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>365.345,98</b>	<b>363.216,07</b>	<b>2.129,91</b>

Si rileva che non sono state operate elisioni contabili in quanto nell'esercizio 2016 non si sono registrati costi né ricavi infragruppo, le posizioni attive e passive sono relative a posizioni ante 2016;



<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- la colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015, che sono pari a zero in quanto il Comune di Pontremoli ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B), che quindi coincide con la colonna (A).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	117.113,29		117.113,29
Immobilizzazioni materiali	55.149.944,94		55.149.944,94
Immobilizzazioni finanziarie	592,15		592,15
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>55.267.650,38</b>	<b>0,00</b>	<b>55.267.650,38</b>
Rimanenze	268.308,07		268.308,07
Crediti	4.782.722,28		4.782.722,28
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	878.920,49		878.920,49
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.929.950,84</b>	<b>0,00</b>	<b>5.929.950,84</b>
Ratei e risconti	3.859,29		3.859,29
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>61.201.460,51</b>	<b>0,00</b>	<b>61.201.460,51</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>40.129.157,89</b>		<b>40.129.157,89</b>
Fondo rischi e oneri	233.622,67		233.622,67
Trattamento di fine rapporto	15.829,13		15.829,13
Debiti	15.675.138,74		15.675.138,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.147.711,79		5.147.711,79
<b>Totale del passivo</b>	<b>61.201.460,22</b>	<b>0,00</b>	<b>45.276.869,68</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

**ATTIVO****Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 117.113,29

**Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 55.149.944,94

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 592,15

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Partecipazioni in imprese partecipate
- per un ammontare complessivo di euro 227.004,26

**Crediti**

Il valore complessivo è pari a euro 4.782.722,28

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria euro 1.212.940,98
- crediti per trasferimenti e contributi euro 1.847.869,50
- crediti verso clienti ed utenti euro 963.668,32

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- crediti verso partecipate per i crediti del Comune nei confronti di E.R.P., con metodo proporzionale
- crediti verso clienti ed utenti per i crediti di E.R.P. verso il Comune, con metodo proporzionale

per un ammontare complessivo di euro 8.313,38

Sul valore dei crediti si osserva

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, a verificare l'incidenza dello scostamento col metodo proporzionale ritenendo la somma irrilevante sulla rappresentazione contabile complessiva del bilancio consolidato e quindi non necessaria una rettifica di pre-consolidamento. Il valore dello scostamento con il metodo proporzionale è infatti pari ad euro 49,12.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano a euro 878.920,49 sono così costituite:

- euro 845.188,21 dal conto di tesoreria
- euro 33.656,00 altri depositi bancari e postali
- euro 76,28 denaro e valori in cassa

**PASSIVO****Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 40.129.157,89 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2016</b>	<b>2015 (*)</b>
fondo di dotazione	39.762.807,78	
riserve da capitale	1.004,12	
riserve da permessi di costruire		
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
risultato economico dell'esercizio	365.345,99	
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>40.129.157,89</b>	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>40.129.157,89</b>	-

**Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 233.622,97 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	233.622,97
<b>totale fondi rischi</b>	<b>233.622,97</b>

**Fondo trattamento fine rapporto**

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

**Debiti**

I debiti ammontano a euro 15.675.138,74

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento euro 11.277.528,34
- debiti verso fornitori euro 3.073.811,77
- debiti per trasferimenti e contributi euro 533.698,84

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- debiti verso partecipate per i debiti del Comune nei confronti di E.R.P., con metodo proporzionale
- debiti verso fornitori per i debiti di E.R.P. verso il Comune, con metodo proporzionale

per un ammontare complessivo di euro 8.313,38.

Sul valore dei debiti si osserva quanto espresso in merito ai crediti.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.147.711,79 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi euro 6.606,75
- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche euro 4.910.992,35
- contributi agli investimenti da altri soggetti euro 228.876,42

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo *amministrazione pubblica del Comune di Pontremoli*;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Pontremoli è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Pontremoli rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del Comune di Pontremoli**;

Pontremoli, 27.09.2017

L'Organo di Revisione

Dottor Alessandro Michelotti

