



Comune di LOREO

Provincia di Rovigo

**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017”**

L’Organo di Revisione

.Raniero Mazzucato

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Raniero Mazzucato', is positioned below the printed name.

Indice

| | |
|--|----------|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato..... | 7 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 8 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo..... | 15 |

| | |
|---|-----------|
| 3. Conto economico consolidato | 19 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 23 |
| 5. Osservazioni | 25 |
| 6. Conclusioni | 25 |

Verbale n. 31 del 27 settembre 2018 - Approvazione bilancio consolidato 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Loreo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loreo, lì 27.09.2018



L'organo di revisione

.Dr. Raniero Mazzucato..

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Raniero Mazzucato, revisore unico del Comune di Loreo, nominato con delibera consiliare n. 26 del 06.06.2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. .22. del 29.05.2018.è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo di revisione con relazione del 18.05.2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data .11.09.2018 il sottoscritto ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 132 del 29.12.2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno .2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto ."Bilancio consolidato del gruppo Comune di Loreo. Relativo all'esercizio 2017"

Dato atto che

- il Comune di Loreo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 132 del 29.12.2017 ha individuato il Gruppo Comune di Loreo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

Comune di Loreo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| COMUNE DI LOREO | Rendiconto esercizio 2016 |
|---|--------------------------------------|
| Totale Attivo | 21.106.486,03 |
| Patrimonio Netto | 15.644.782,88 |
| Totale ricavi caratteristici (valore della produzione – conto economico) | 2.627.719,04 |

RITENUTO di escludere dal perimetro di consolidamento, il Consiglio di Bacino Rovigo (servizio idrico integrato dei rifiuti), in quanto ente di recente istituzione e non in possesso di dati bilancio ed il Consorzio per lo Sviluppo del Polesine (CONSVIPO) in quanto Ente strumentale partecipato con quota di partecipazione inferiore al 1%;

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se “il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell’attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata”.

Da quanto esposto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della “rilevanza” ottemperato con il criterio della “significatività” sono così individuati:

| DENOMINAZIONE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | METODO DI CONSOLIDAMENTO | CLASSIFICAZIONE | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO |
|--|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--|
| CONSIGLIO DI BACINO ATO -POLESINE | 1,37 % | PROPORZIONALE | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | SI |
| AS2 SRL | 0.09 % | PROPORZIONALE | SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA | SI |
| POLESINE ACQUA SPA(fino al 30.11.17) ACQUE VENETE SPA(dall'1.12.17) | 0,03 % | PROPORZIONALE | SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA | SI |
| CONSORZIO A.I.A (IN LIQUIDAZIONE) | 11,00 % | PROPORZIONALE | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | SI (non consolidato in quanto non hanno inviato i dati necessari) |
| CONSORZIO RSU | 1,65 % | PROPORZIONALE | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | SI (non consolidato in quanto non hanno inviato i dati necessari) |

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** oppure con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Loreo

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 31.152,40 | 0 | 31.152,40 |
| Immobilizzazioni Materiali | 18.914.857,53 | 0 | 18.914.857,53 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 2.225,48 | 0 | 2.225,48 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 18.948.235,41 | - | 18.948.235,41 |
| Rimanenze | 546,11 | 0 | 546,11 |
| Crediti | 1.183.750,48 | 0 | 1.183.750,48 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | 0 | - |
| Disponibilità liquide | 999.763,10 | 0 | 999.763,10 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.184.059,69 | - | 2.184.059,69 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 11.987,66 | 0 | 11.987,66 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 21.144.282,76 | - | 21.144.282,76 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 15.151.267,39 | 0 | 15.151.267,39 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 167.721,21 | 0 | 167.721,21 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 1.589,44 | 0 | 1.589,44 |
| DEBITI (D) | 2.788.730,63 | 0 | 2.788.730,63 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 3.034.974,09 | 0 | 3.034.974,09 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 21.144.282,76 | - | 21.144.282,76 |
| CONTI D'ORDINE | - | - | - |

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.

L'ente ha proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidati e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi;

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione.

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle
- minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

L'eliminazione di dati contabili se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante può essere evitata, motivando in nota integrativa.

L'irrelevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Le scritture di rettifica effettuate sono le seguenti:

| Bilancio | Voce | Tipologia | Dare | Avere | Rettifica |
|--|--|----------------|------------|------------|-------------|
| ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE DI LOREO/ AS2 | | | | | |
| <u>L'elisione delle operazioni infragruppo che hanno interessato l'Ente e le sue partecipate è avvenuta in base alla percentuale di possesso detenuta dal Comune di Loreo. Seppur alcune operazioni siano di importo esiguo, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-patrimoniale dell'Ente, si è ritenuto di procedere comunque alle seguenti scritture di elisione</u> | | | | | |
| S.P. | Crediti diversi | CREDITO/DEBITO | | 118,14 | INFRAGRUPPO |
| S.P. | Altri debiti n.a.c | CREDITO/DEBITO | 118,14 | | INFRAGRUPPO |
| S.P. | Debiti verso fornitori | CREDITO/DEBITO | 2.497,95 | | INFRAGRUPPO |
| S.P. | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | CREDITO/DEBITO | | 2.497,95 | INFRAGRUPPO |
| C.E. | Ricavi da servizi n.a.c | COSTO/RICAVO | 4.847,50 | | INFRAGRUPPO |
| C.E. | Altri servizi diversi n.a.c | COSTO/RICAVO | | 4.847,50 | INFRAGRUPPO |
| ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE DI LOREO / CONSIGLIO DI BACINO ATO - POLESINE | | | | | |
| S.P. | Debiti verso fornitori | CREDITI/DEBITI | 1.071,00 | | INFRAGRUPPO |
| S.P. | Crediti diversi | CREDITI/DEBITI | | 1.071,00 | INFRAGRUPPO |
| ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE DI LOREO / ACQUE VENETE | | | | | |
| S.P. | Altri debiti n.a.c. | CREDITI/DEBITI | 225.589,59 | | INFRAGRUPPO |
| S.P. | Crediti diversi | CREDITI/DEBITI | | 225.589,59 | INFRAGRUPPO |
| S.P. | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | CREDITI/DEBITI | | 4.472,81 | INFRAGRUPPO |
| S.P. | Debiti verso fornitori | CREDITI/DEBITI | 4.472,81 | | INFRAGRUPPO |
| C.E. | Ricavi da servizi n.a.c | COSTO/RICAVO | 10.676,06 | | INFRAGRUPPO |
| C.E. | Altri servizi diversi n.a.c | COSTO/RICAVO | | 10.676,06 | INFRAGRUPPO |
| <u>Il valore della partecipazione detenuta dal Comune di Loreo ed iscritta nello Stato Patrimoniale era di € 79.907,20 mentre la corrispettiva quota 2017 di P.N. delle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento detenuta dal Comune ammontava ad € 87.833,62 . L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata ha prodotto una differenza da</u> | | | | | |

consolidamento negativa dell'importo di € 7.976,42 che viene quindi iscritto nel passivo patrimoniale sotto la voce "Fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" (Voce B 4 dello Stato Patrimoniale Passivo).

RETTIFICA PARTECIPAZIONI

| | | | | | |
|------|---|----------------|-----------|-----------|---------------|
| S.P. | Fondo di dotazione | CREDITI/DEBITI | 87.883,62 | | RETT.PARTECIP |
| S.P. | Partecipazione in altre imprese | CREDITI/DEBITI | | 79.907,20 | RETT.PARTECIP |
| S.P. | Fondo di consolidamento rischi e oneri futuri | CREDITI/DEBITI | | 7.976,42 | RETT.PARTECIP |

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|------------------|------------------|
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | | |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 12.596,56 | |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 5.205,55 | |
| 5 | avviamento | 2.602,79 | |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| 9 | altre | 10.747,50 | |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 31.152,40 | - |

Immobilizzazioni materiali

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|-----|------|--|----------------------|-----------|
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u> | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 4.578.955,16 | 0 |
| | 1.1 | Terreni | | |
| | 1.2 | Fabbricati | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 3.822.388,01 | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 756.567,15 | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 9.876.879,72 | 0 |
| | 2.1 | Terreni | 784.625,08 | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 8.989.425,10 | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 89.294,76 | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.606,28 | |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 10.349,03 | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 210,69 | |
| | 2.8 | Infrastrutture | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 368,78 | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.459.022,65 | 0 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 18.914.857,53 | - |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|----|--|------------------|------------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 69,28 | 0 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 30,00 | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | | |
| c | <i>altri soggetti</i> | 39,28 | |
| 2 | Crediti verso | 2.156,20 | 0 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | 2.156,20 | |
| 3 | Altri titoli | - | 0 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.225,48 | - |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|-----|--|---------------------|-----------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 546,11 | 0 |
| | Totale | 546,11 | - |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 259.980,31 | 0 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 259.980,31 | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 762.760,19 | 0 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 312.150,08 | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 51,10 | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 227.433,59 | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 223.125,42 | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 34.304,18 | 0 |
| 4 | Altri Crediti | 126.705,80 | 0 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 21.867,42 | |
| c | <i>altri</i> | 104.838,38 | |
| | Totale crediti | 1.183.750,48 | - |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | - | 0 |
| 2 | altri titoli | - | 0 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 997.923,77 | 0 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 997.923,77 | |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 1.838,38 | 0 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,95 | 0 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | 0 |
| | Totale disponibilità liquide | 999.763,10 | - |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.184.059,69 | - |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|--|------------------|------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | - | 0 |
| 2 | Risconti attivi | 11.987,60 | 0 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 11.987,60 | - |

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|--|--|----------------------|-----------|
| | <u>A) PATRIMONIO NETTO</u> | | |
| I | Fondo di dotazione | - 1.206.955,68 | 0 |
| II | Riserve | 17.005.322,02 | - |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 216.550,78 | |
| b | <i>da capitale</i> | 353.596,28 | |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 41.201,43 | |
| | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | | |
| d | <i>indisponibili e per i beni culturali</i> | 16.316.353,69 | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 77.619,84 | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 647.098,95 | 0 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 15.151.267,39 | - |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | - | - |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | - | - |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 15.151.267,39 | - |

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|--|---|-------------------|-----------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | per imposte | 0,27 | |
| 3 | altri | 159.744,52 | |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 7.976,42 | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 167.721,21 | - |

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|--|---------------------------------|-----------|-----------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.589,44 | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 1.589,44 | - |

Debiti

Debiti: i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|--|---|---------------------|-----------|
| | <u>D) DEBITI ^(*)</u> | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.495.316,43 | - |
| a | prestiti obbligazionari | 11.708,80 | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | |
| c | verso banche e tesoriere | 6.333,33 | |
| d | verso altri finanziatori | 1.477.274,28 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.121.199,97 | 0 |
| 3 | Acconti | 0,74 | 0 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 49.783,74 | - |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 12.719,32 | |
| c | imprese controllate | 22,31 | |
| d | imprese partecipate | 2.482,52 | |
| e | altri soggetti | 34.559,59 | |
| 5 | altri debiti | 122.429,75 | - |
| a | <i>tributari</i> | 20.229,90 | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 1.174,59 | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i> | | |
| d | <i>altri</i> | 101.025,26 | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 2.788.730,63 | - |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|--|---------------------|------------------|
| | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | |
| I | Ratei passivi | 174,05 | - |
| II | Risconti passivi | 3.034.800,04 | 0 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.001.275,02 | 0 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.001.275,02 | |
| b | da altri soggetti | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 1.144,65 | 0 |
| 3 | Altri risconti passivi | 32.380,37 | 0 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 3.034.974,09 | - |

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|--|------------------|------------------|
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 92.789,61 | |
| | 2) beni di terzi in uso | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 92.789,61 | - |

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017:

| | | | |
|--|--------------|---|---|
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 356.015,91 | - | - |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 74.694,12 | 0 | - |
| <i>Proventi finanziari</i> | 52,31 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | 74.746,43 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - | 0 | - |
| <i>Rivalutazioni</i> | | | |
| <i>Svalutazioni</i> | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 176.788,14 | 0 | - |
| <i>Proventi straordinari</i> | 53.756,66 | | |
| <i>Oneri straordinari</i> | 230.544,80 | | |
| | | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | - 607.498,17 | - | - |
| Imposte | 39.600,78 | 0 | - |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | - 647.098,95 | - | - |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | - | | |

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|-----------------|--|---------------------|-----------|
| | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| 1 | Proventi da tributi | 1.361.586,20 | - |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 895.601,23 | - |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 837.350,39 | |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 45.721,87 | |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 12.528,97 | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 162.644,68 | - |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 67.330,55 | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 95.314,13 | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 705,45 | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 87.950,81 | - |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 2.508.488,37 | - |

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|-----------------------------|---|---------------------|-----------|
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 40.721,49 | - |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.084.671,61 | - |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 25.997,04 | - |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 327.346,62 | - |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 313.746,92 | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 13.599,70 | |
| 13 | Personale | 605.151,35 | - |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 569.198,16 | - |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 4.984,73 | |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 514.777,69 | |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 245,77 | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 49.189,97 | |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 46,31 | - |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 35.780,91 | - |
| 17 | Altri accantonamenti | 123.667,57 | - |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 51.923,22 | - |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 2.864.504,28 | - |

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|-----------------------------|---|-------------|-----------|
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - |
| a | <i>da società controllate</i> | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 52,31 | - |
| | Totale proventi finanziari | 52,31 | - |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 74.746,43 | - |
| a | <i>Interessi passivi</i> | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | | |
| | Totale oneri finanziari | 74.746,43 | - |
| | totale (C) | - 74.694,12 | - |
| | <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - |
| 23 | Svalutazioni | - | - |
| | totale (D) | - | - |

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|-----------------------------|---|---------------------|-----------|
| 24 | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | |
| | <i><u>Proventi straordinari</u></i> | 53.756,66 | - |
| a | Proventi da permessi di costruire | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 53.756,66 | |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | | |
| | totale proventi | 53.756,66 | - |
| 25 | <i><u>Oneri straordinari</u></i> | 230.544,80 | - |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 111.892,67 | |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 118.652,13 | |
| | totale oneri | 230.544,80 | - |
| | Totale (E) | - 176.788,14 | - |

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2017 | Anno 2016 |
|-----------------------------|--|--------------|-----------|
| 26 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | | |
| | Imposte | - 607.498,17 | |
| | | 39.600,78 | |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | |
| | | - 647.098,95 | |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Loreo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Loreo 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2017 del Comune di Loreo. rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole

alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Loreo;

Loreo, 27.09.2018

L'Organo di Revisione

Dr. Raniero Mazzucato

