

# COMUNE DI MONTEPULCIANO

Provincia di Siena

Verbale n. 27 del 22/09/2017

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

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata e 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 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Montepulciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 28/04/2016 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che il Revisore ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 con proprio verbale nr.14 del 19/04/2017;

### **Visto:**

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata
  - d) 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 Montepulciano con deliberazione n. 68 del 02/09/2015 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. 196 del 06/12/2016 e integrata con deliberazione del 25/09/2017, 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 come di seguito elencato:

- Il Gruppo COMUNE DI MONTEPULCIANO è costituito dalle seguenti società partecipate ed enti strumentali:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia	Quota di Partecipazione	Modalità di partecipazione
Terre di Siena Lab S.r.l in house	Società partecipata	0,57%	diretta
Montepulciano Servizi Srl	Ente strumentale controllato	100%	controllo
Società della Salute Valdichiana Senese	Ente strumentale	13%	diretta
Consorzio Terrecablate	Ente strumentale	3,95%	diretta
Siena Casa Spa	Società partecipata	3%	diretta
Autorità Idrica Toscana	Ente strumentale	0,21%	diretta
Ato Toscana Sud	Ente strumentale	0,90%	diretta
Fondazione Cantiere Internazionale d'Arte Montepulciano	Ente strumentale	100%	controllo

- 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 MONTEPULCIANO, 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:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Montepulciano - anno 2016	68.387.157,66	47.924.947,97	14.755.786,85
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>6.838.715,77</b>	<b>4.792.494,80</b>	<b>1.474.578,69</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di MONTEPULCIANO”** le seguenti partecipazioni:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Contabilità	Quota di Partecipazione	Tipologia
Società della Salute Valdichiana Senese	Civilistica	13%	Ente strumentale
Consorzio Terrecablate	Civilistica	3,95%	Ente strumentale
Siena Casa Spa	Civilistica	3%	Società partecipata

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montepulciano”**, le seguenti partecipazioni:

Denominazione / Ragione Sociale	Partecipazione < 1%	Incidenza Attivo Patrimoniale	Incidenza Patrimonio Netto	Incidenza Ricavi Caratteristici
Ato Toscana Sud	0,90%	--	--	--
Autorità Idrica Toscana	0,21%	--	--	--
Terre di Siena Lab S.r.l in house	0,57%	--	--	--
Fondazione Cantiere Internazionale d'Arte Montepulciano	100%	2,04%	1,81%	5,88%
Montepulciano servizi	100%	0,69%	0,05%	0,92%

## 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 Montepulciano”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 Montepulciano.

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, evidenziando che non sono stati fatti i raffronti con l'esercizio 2015 in quanto l'anno 2016 è il primo di applicazione del metodo integrale



CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	15.408.548,33
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.565.782,45
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>842.765,88</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	111.013,90
	<i>oneri finanziari</i>	684.560,73
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>269.219,05</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	526.273,48
E	<i>oneri straordinari</i>	322.470,42
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>473.022,11</b>
	Imposte	237.616,27
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>235.405,84</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>235.405,84</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 Montepulciano da consuntivo 2016:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	<i>Bilancio consolidato 2016 (A)</i>	<i>Bilancio Comune di Montepulciano 2016 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	15.408.548,33	14.755.786,85	652.761,48
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.565.782,45	14.149.177,28	416.605,17
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>842.765,88</b>	<b>606.609,57</b>	<b>236.156,31</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	111.013,90	108.604,93	2.408,97
	<i>oneri finanziari</i>	684.560,73	652.785,48	31.775,25
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>269.219,05</b>	<b>62.429,02</b>	<b>206.790,03</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	526.273,48	526.273,48	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	322.470,42	322.470,42	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>473.022,11</b>	<b>266.232,08</b>	<b>206.790,03</b>
	Imposte	237.616,27	220.569,51	17.046,76
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>235.405,84</b>	<b>45.662,57</b>	<b>189.743,27</b>

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando che non sono stati fatti i raffronti con l'esercizio 2015 in quanto l'anno 2016 è il primo di applicazione del metodo integrale:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016
Immobilizzazioni immateriali	296.370,80
Immobilizzazioni materiali	49.737.199,83
Immobilizzazioni finanziarie	9.128.201,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>59.161.772,23</b>
Rimanenze	50.154,00
Crediti	4.167.324,91
Altre attività finanziarie	21.014,79
Disponibilità liquide	6.661.324,87
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.899.818,57</b>
Ratei e risconti	814,89
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>70.062.405,69</b>
<i>Passivo</i>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>47.955.339,23</b>
Fondo rischi e oneri	375.624,15
Trattamento di fine rapporto	14.298,93
Debiti	18.334.626,02
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.382.517,36
<b>Totale del passivo</b>	<b>70.062.405,69</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</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 Montepulciano da consuntivo 2016:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale come di Montepulciano 2016 (B)	Differenza A-B
Immobilizzazioni immateriali	296.370,80	46.461,86	249.908,94
Immobilizzazioni materiali	49.737.199,83	49.227.931,04	509.268,79
Immobilizzazioni finanziarie	9.128.201,60	9.173.179,15	-44.977,55
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>59.161.772,23</b>	<b>58.447.572,05</b>	<b>714.200,18</b>
Rimanenze	50.154,00	50.154,00	0,00
Crediti	4.167.324,91	3.730.298,71	437.026,20
Altre attività finanziarie	21.014,79	0,00	21.014,79
Disponibilità liquide	6.661.324,87	6.159.132,90	502.191,97
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.899.818,57</b>	<b>9.939.585,61</b>	<b>960.232,96</b>
Ratei e risconti	814,89	0,00	814,89
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>70.062.405,69</b>	<b>68.387.157,66</b>	<b>1.675.248,03</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	47.955.339,23	47.924.947,97	30.391,26
Fondo rischi e oneri	375.624,15	354.926,41	20.697,74
Trattamento di fine rapporto	14.298,93	0,00	14.298,93
Debiti	18.334.626,02	16.848.769,42	1.485.856,60
Ratei, risconti e contributi agli investiti	3.382.517,36	3.258.513,86	124.003,50
<b>Totale del passivo</b>	<b>70.062.405,69</b>	<b>68.387.157,66</b>	<b>1.675.248,03</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>1.758.950,25</b>	<b>-1.758.950,25</b>

## 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 Montepulciano;
- 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;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Montepulciano 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 Montepulciano 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 Montepulciano;

Data, 22/09/2017

L'Organo di Revisione

Dott. Riccardo Panichi

