COMUNE DI CHIUSI

Provincia di SIENA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCA STELLA

L'Organo di Revisione

Verbale n. 20 del 23/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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.39 del 17/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di CHIUSI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Luca Stella;

Premesso

che con deliberazione consiliare n. 27 del 18/04//2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 12/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018

Visto

la proposta di deliberazione consiliare n.39 del 17/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:

Conto Economico;

Stato Patrimoniale;

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)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 212 del 27/08/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società partecipate								
Terre di Siena Lab S.r.l.	Piazza Duomo 9, Siena (SI) - CS: € 90.000 i.v. - CF / P.IVA 01422570521	1. Diretta	SI	SI	0,34%	0,34%	0,34%	5. Incluso
Siena Casa S.p.a.	Via B. di Montluc 2, Siena (SI) - CS: € 203.016 i.v. - CF / P.IVA 01125210524	1. Diretta	NO	SI	3,00%	3,00%	3,00%	5. Incluso
Consorzio Terre Cablate	Villa Parigini, Monteriggioni, Siena (SI) - CS: € 260.000 i.v. - CF / P.IVA 01072050527	1. Diretta	SI	SI	2,45%	2,45%	2,45%	5. Incluso
Enti strumentali controllati								
Fondazione Orizzonti d'Arte	Via Porsenna 81, Chiusi (SI) - CF 90024020522 - P.IVA 01335530521	1. Diretta	NO	SI	100,00%	100,00%	100,00%	5. Incluso
Enti strumentali partecipati								
AIT (Autorità Idrica Toscana)	Via G. Verdi 16, Firenze (FI) - CF: 06209860482	1. Diretta	NO	NO	0,13%	0,13%	0,13%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
ATO Rifiuti Toscana Sud	Via della Pace 37, Loc. Renaccio (SI) - CF: 92058220523	1. Diretta	NO	NO	0,71%	0,71%	0,71%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
Terre di Siena Lab S.r.l.	Piazza Duomo 9, Siena (SI) - CS: € 90.000 i.v. - CF / P.IVA 01422570521	0,34%	Proporzionale	362.590 €	nessuna	0,92%
Siena Casa S.p.a.	Via B. di Montluc 2, Siena (SI) - CS: € 203.016 i.v. - CF / P.IVA 01125210524	3,00%	Proporzionale	1.183.042 €	nessuna	0,19%
Consorzio Terre Cablate	Villa Parigini, Monteriggioni, Siena (SI) - CS: € 260.000 i.v. - CF / P.IVA 01072050527	2,45%	Proporzionale	384.052 €	nessuna	1,90%
Enti strumentali controllati						
Fondazione Orizzonti d'Arte	Via Porsenna 81, Chiusi (SI) - CF 90024020522 - P.IVA 01335530521	100,00%	Integrale	65.890 €	nessuna	50,62%

- il perimetro di consolidamento *è stato è stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 30/08/2019 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge , in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Chiusi, 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 Chiusi - anno 2018-	45.918.796,79	35.336.954,51	7.796.043,23
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**1.377.563,90**	**1.060.108,64**	**233.881,30**

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- il Revisore Unico del Comune di Chiusi e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica *è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;

- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di "Chiusi"***.

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 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Chiusi".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Chiusi - anno 2018-	45.918.796,79	35.336.954,51	7.796.043,23
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**4.591.879,68**	**3.533.695,45**	**779.604,32**

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Chiusi ha rilevato che non risultano bilanci degli enti/società (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato,

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2018 (A)***	***Conto economico consolidato 2017 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*8.183.989,00*	*7.963.158,00*	*220.831,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*9.085.083,00*	*8.386.374,00*	*698.709,00*
	Risultato della gestione	**-901.094,00**	**-423.216,00**	**-477.878,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*100.848,00*	*104.493,00*	
	proventi finanziari	*100.848,00*	*104.493,00*	*-3.645,00*
	oneri finanziari	*290.332,00*	*319.613,00*	*-29.281,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*74.470,00*	*122.327,00*	*-47.857,00*
	Svalutazioni	*39.384,00*		*39.384,00*
	Risultato della gestione operativa	**-1.055.492,00**	**-516.009,00**	**-539.483,00**
E	*proventi straordinari*	*2.205.549,00*	*722.798,00*	*1.482.751,00*
E	*oneri straordinari*	*127.910,00*	*7.786,00*	*120.124,00*
	Risultato prima delle imposte	**1.022.147,00**	**199.003,00**	**823.144,00**
	Imposte	144.047,00	*121.592,00*	*22.455,00*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di t**	**878.100,00**	**77.411,00**	*800.689,00*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**			*0,00*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogru**	**878.100,00**	**77.411,00**	*800.689,00*

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Chiusi (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.183.989,00	7.796.044,00	387.945,00
B	componenti negativi della gestione	9.085.083,00	8.502.708,00	582.375,00
	Risultato della gestione	**-901.094,00**	**-706.664,00**	**-194.430,00**
C	Proventi ed oneri finanziari	100.848,00	97.384,00	
	proventi finanziari	100.848,00	97.384,00	3.464,00
	oneri finanziari	290.332,00	268.210,00	22.122,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	74.470,00	108.092,00	-33.622,00
	Svalutazioni	39.384,00	39.381,00	3,00
	Risultato della gestione operativa	**-1.055.492,00**	**-808.779,00**	**-246.713,00**
E	proventi straordinari	2.205.549,00	2.205.549,00	0,00
E	oneri straordinari	127.910,00	127.033,00	877,00
	Risultato prima delle imposte	**1.022.147,00**	**1.269.737,00**	**-247.590,00**
	Imposte	144.047,00	138.931,00	5.116,00
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**878.100,00**	**1.130.806,00**	-252.706,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.045.265,00	741.073,00	304.192,00
Immobilizzazioni materiali	35.523.296,00	35.880.325,00	-357.029,00
Immobilizzazioni finanziarie	4.832.887,00	4.800.395,00	32.492,00
Totale immobilizzazioni	**41.401.448,00**	**41.421.793,00**	**-20.345,00**
Rimanenze	88,00		88,00
Crediti	2.884.237,00	3.892.696,00	-1.008.459,00
Altre attività finanziarie	13.667,00	13.363,00	304,00
Disponibilità liquide	2.667.771,00	1.114.922,00	1.552.849,00
Totale attivo circolante	**5.565.763,00**	**5.020.981,00**	**544.782,00**
Ratei e risconti	1.852,00	27.829,00	**29.681,00**
Totale dell'attivo	**46.969.063,00**	**46.470.603,00**	**554.118,00**
Passivo			
Patrimonio netto	**35.419.722,00**	**34.033.766,00**	**1.385.956,00**
Fondo rischi e oneri	50.673,00	75.590,00	126.263,00
Trattamento di fine rapporto	21.716,00	21.268,00	42.984,00
Debiti	9.243.881,00	10.222.695,00	19.466.576,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.233.071,00	2.117.284,00	**115.787,00**
Totale del passivo	**46.969.063,00**	**46.470.603,00**	**1.501.743,00**
Conti d'ordine	**1.770.692,00**	**1.083.438,00**	**687.254,00**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 35.419.722 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	1.000.000,00	1.000.000,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	514.376,00	198.359,00
riserve da capitale	1.392.244,00	
riserve da permessi di costruire	705.938,00	1.088.667,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.780.219,00	31.642.812,00
altre riserve indisponibili	148.845,00	26.517,00
risultato economico dell'esercizio	878.100,00	77.411,00
Totale patrimonio netto capogruppo	**35.419.722,00**	**34.033.766,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**35.419.722,00**	**34.033.766,00**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 50.673 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	50.673,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**50.673,00**

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 9.243.881

Si evidenziano le voci più significative:

- 6.444.229 debiti da finanziamento
- 1.112.998 debiti verso fornitori

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.770.692 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri 1.757.229
- Garanzie a imprese partecipate 5.504
- Garanzie ad altre imprese 7.959

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Chiusi***;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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 2018 del Comune di Chiusi 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);

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Chiusi***;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Arezzo, Chiusi 23 Settembre 2019

L'Organo di Revisione