

COMUNE DI SERRAMAZZONI

PROVINCIA DI MODENA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Giorgi

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
Elisione Partecipazioni	9
2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
Operazioni infragruppo	13
3. Conto economico consolidato.....	15
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	21



Relazione sul bilancio consolidato esercizio 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;

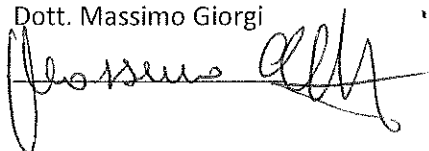
approva

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 Serramazzoni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, lì 18 Settembre 2018

L'organo di revisione

Dott. Massimo Giorgi



1. Introduzione

Il sottoscritto Giorgi Dott. Massimo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 17.03.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 02 del 17/03/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di revisione con relazione n. 48 del 21/03/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 13/09/2018 l'Organo 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. 162 del 28/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato e successivamente modificato 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 "Approvazione Bilancio Consolidato 2017."

Dato atto che

- il Comune di Serramazzoni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 42 del 28/12/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Serramazzoni e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Serramazzoni 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:

anno 2016	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Serramazzoni	34.733.568,00	20.787.084,00	7.914.776,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.473.356,80	2.078.708,40	791.477,60

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Serramazzoni	34.003.528,00	19.640.000,00	7.922.070,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.400.352,80	1.964.000,00	792.207,00

Sono stati quindi individuati gli enti facenti parte del gruppo "Amministrazione pubblica" (GAP)

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Serramazzoni Patrimonio Srl	Società	100%
Acquedotto Dragone Impianti Srl	Società	18%
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	Ente pubblico economico	Inferiore 1%
Consorzio Valli del Cimome	Consorzio	Inferiore 1%
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	Società	Inferiore 1%
LEPIDA SpA	Società	Inferiore 1%
Amo Spa	Società	Inferiore 1%

Risultano pertanto **inclusi nell'area di consolidamento** del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Serramazzoni i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI PARTECIPATI	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Serramazzoni Patrimonio Srl	Società	100%
Acquedotto Dragone Impianti Srl	Società	18%

Risultano pertanto **esclusi dall'area di consolidamento** del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Serramazzoni i soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 162 del 28/12/2017: ACER, Consorzio valli del Cimone, Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile, Lepida SpA, Amo Spa

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Serramaz zoni Patrimon io Srl	100%	7.514.446,44	17.388,00
Acquedo tto Dragone Impianti Srl	18%	18.000,00	186.532,47

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 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 Serramazzone

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1307822,44	0	1307822,44
Immobilizzazioni Materiali	31363007,04	0	31363007,04
Immobilizzazioni Finanziarie	705929,64	0	705929,64
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.376.759	-	33.376.759
Rimanenze	344251	0	344251
Crediti	4682335,49	0	4682335,49
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	80952,12	0	80952,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.107.539	-	5.107.539
RATEI E RISCONTI (D)	4095	0	4095
TOTALE DELL'ATTIVO	38.488.393	-	38.488.393

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	21026475,05		21026475,05
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	0		0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	66346		66346
DEBITI (D)	12992919,8		12992919,8
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4402651,88		4402651,88
TOTALE DEL PASSIVO	38.488.393	-	38.488.393
CONTI D'ORDINE			-

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Dato atto che sono state analizzate nel dettaglio le comunicazioni pervenute all'Ente dalle società partecipate relativamente alle partite reciproche dell'attivo su cui operare le elisioni infragruppo.

Immobilizzazioni immateriali

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	45787,57	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8725,44	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	1253309,43	
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.307.822	-

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II 1	Beni demaniali	9259430,06	
1.1	Terreni	0	
1.2	Fabbricati	1100919,89	
1.3	Infrastrutture	6533181,37	
1.9	Altri beni demaniali	1625328,8	
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	22103576,98	
2.1	Terreni	1827543,78	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	8619686,57	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	86231,66	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29956,11	
2.5	Mezzi di trasporto	209,94	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6437,39	
2.7	Mobili e arredi	15413,18	
2.8	Infrastrutture	695852,35	
2.9	DIRITTI REALI DI GODIMENTO		
2.99	Altri beni materiali	10822246	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	
	Totale immobilizzazioni materiali	31.363.007	-

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	705929,64	0
a	<i>imprese controllate</i>	0	
b	<i>imprese partecipate</i>	704697,64	
c	<i>altri soggetti</i>	1232	
2	Crediti verso	0	
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	0	
3	Altri titoli	0	
4	Strumenti finanziari derivati attivi	0	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	705.930	-

La fase fondamentale nella realizzazione del bilancio consolidato è l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche.

Preliminarmente si è provveduto alla suddivisione del Patrimonio netto delle altre aziende.

Si è provveduto pertanto all'eliminazione delle seguenti partite di stato patrimoniale:

Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare la partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione serramazzone Patrimonio	A.B.IV.1. a	Imprese controllate		7.514.446,44
SerramazzonePat		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	110.000,00	
SerramazzonePat		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	31.812,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	7.372.634,44	
Dragone	Elisione acquedotto Dragone	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	18.000,00	
Dragone		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.190.146,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.208.146,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia inferiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto.

Patrimonio netto società consolidate	SerramazzonePat	Dragone	Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	110.000	18.000	128.000
Riserve	7.531.812	1.190.146	8.721.958
da risultato economico di esercizi precedenti	31.812	1.190.146	1.221.958
da capitale	7.500.000	-	7.500.000
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
	7.641.812	1.208.146	8.849.958
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	7.500.000	-	7.500.000
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>141.812</i>	<i>1.208.146</i>	<i>1.349.958</i>
<i>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio dell'acogruppo</i>	-	-	-
<i>Rivalutazione a conto economico</i>	-	-	-
Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata	141.812	1.208.146	1.349.958

Come evidenzia il prospetto il consolidamento evidenzia un maggior valore di 1.349.958 euro rispetto alle valutazioni delle partecipazioni effettuate col metodo del patrimonio netto. Questa situazione in sede di scrittura di elisione genera di fatto una differenza di consolidamento negativa in quanto nel bilancio della partecipata vi è una riserva indisponibile non oggetto di elisione che compensa questa scrittura.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	344251	0
	Totale	344.251	-
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2282369,64	0
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2282369,64	0
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	565029,77	0
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	565029,64	0
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	0	
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,13	0
3	Verso clienti ed utenti	1028739,9	0
4	Altri Crediti	806196,18	0
a	<i>verso l'erario</i>	21171	0
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30486,73	
c	<i>altri</i>	754538,45	0
	Totale crediti	4.682.335	-
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	68488,12	
a	<i>Istituto tesoriere</i>	68488,12	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	
2	Altri depositi bancari e postali	9175	
3	Denaro e valori in cassa	3289	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	80.952	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.107.540	-

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

Ratei e risconti attivi

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	0
2	Risconti attivi	4095	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	4.095	-

2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Dato atto che sono state analizzate nel dettaglio le comunicazioni pervenute all'Ente dalle società partecipate relativamente alle partite reciproche del passivo su cui operare le elisioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10380570,43	
II	Riserve	10.951.768	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	356826,57	
b	<i>da capitale</i>	1335511,56	
c	<i>da permessi di costruire</i>	0	
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	9.259.430	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	-305863,57	
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	21.026.475	-
	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)	21.026.475	-

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	0	0
2	per imposte		0
3	altri	0	0
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-

Trattamento di fine rapporto

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

	2017	2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	66346	0
TOTALE T.F.R. ©	-	-

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; dato atto che l'Ente non ha somme accantonate poiché la fattispecie risulta a carico dell'Ente previdenziale a livello nazionale.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASS)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	10.542.441	
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	2780332	
d	verso altri finanziatori	7762108,51	
2	Debiti verso fornitori	895190,72	
3	Acconti	10000	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	932.054	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	821107,81	
c	imprese controllate	57888,5	
d	imprese partecipate	2650	
e	altri soggetti	50407,91	
5	altri debiti	613.234	
a	<i>tributari</i>	488565,91	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	38975,28	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	
d	<i>altri</i>	85693,16	
	TOTALE DEBITI (D)	12.992.920	

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

DEBITI E CREDITI

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati con quanto dichiarato dalle partecipate, si riepiloga le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente								
Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
SerramazzonePat				91.327,93		91.327,93	100,00%	91.327,93
						-	0,00%	-
				91.327,93	-	91.327,93		91.327,93
Costi / Immobilizzazioni								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
SerramazzonePat				84.647,03		84.647,03	100,00%	84.647,03
						-	0,00%	-
				84.647,03	-	84.647,03		84.647,03
Crediti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondo Acc.	Percentuale	ImpScrittura	
SerramazzonePat				1.006.128,09		100,00%	1.006.128,09	
						0,00%	-	
				1.006.128,09	-		1.006.128,09	
Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
SerramazzonePat				208.298,87		208.298,87	100,00%	208.298,87
						-	0,00%	-
				208.298,87	-	208.298,87		208.298,87

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.006.128,09
SerramazzonePat		P.D. .4. .e.	altri soggetti	1.006.128,09	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	208.298,87	
SerramazzonePat		A.C.II.2. .d.	verso altri soggetti		208.298,87

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	91.327,93	
SerramazzonePat		B.10.	Prestazioni di servizi		91.327,93
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi	84.647,03	
SerramazzonePat		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		84.647,03

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
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	6.238	
II	Risconti passivi	4396413,58	
1	Contributi agli investimenti	4265094,34	
a	da altre amministrazioni pubbliche	3923241,22	
b	da altri soggetti	341853,12	
2	Concessioni pluriennali	58322,54	
3	Altri risconti passivi	72997	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.402.652	-

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	0	
	2) beni di terzi in uso	0	
	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	-	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8882109,65		0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8897138,14		0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 15.028	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-374606,33		0
<i>Proventi finanziari</i>	110676,12		
<i>Oneri finanziari</i>	485282,45		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0		0
<i>Rivalutazioni</i>	0		
<i>Svalutazioni</i>	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	194431,35		0
<i>Proventi straordinari</i>	501931,25		
<i>Oneri straordinari</i>	307499,9		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 195.203	-	-
Imposte	110660,1	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 305.864	-	-
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

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.727.730	
2	Proventi da fondi perequativi	-	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	510.353	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	378.442	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	131.910	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da		
4	servizi pubblici	1.407.822	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.880	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	54.000	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.317.942	
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	- 5.171	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	
8	Altri ricavi e proventi diversi	241.376	
totale componenti positivi della gestione A)		8.882.110	-

Componenti negativi della gestione

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

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	157.976	
10	Prestazioni di servizi	4.465.798	
11	Utilizzo beni di terzi	132.682	
12	Trasferimenti e contributi	1.288.353	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.269.023	
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	-	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.331	
13	Personale	1.452.598	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.263.770	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	60.598	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	993.178	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	209.994	
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o		
15	beni di consumo (+/-)	-	
16	Accantonamenti per rischi	-	
17	Altri accantonamenti	-	
18	Oneri diversi di gestione	135.960	
	totale componenti negativi della gestione B)	8.897.138	-



Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	109.832	
a	da società controllate		
b	da società partecipate	109.752	
c	da altri soggetti	80	
20	Altri proventi finanziari	844	
	Totale proventi finanziari	110.676	-
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	485.282	
a	Interessi passivi	485.282	
b	Altri oneri finanziari	-	
	Totale oneri finanziari	485.282	-
	totale (C)	- 374.606	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
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
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<u>Proventi straordinari</u>	501.931	
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	218.112	
d	Plusvalenze patrimoniali	283.820	
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	501.931	-
25	<u>Oneri straordinari</u>	307.500	
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	307.500	
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	totale oneri	307.500	-
	Totale (E)	194.431	-

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 195.203	166.956
26	Imposte	110.660	110.803
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 305.864	56.153
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €. - 195.203

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di €. - 305.864



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);
- non sono stati erogati compensi agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni nelle imprese incluse nel consolidamento;
- 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;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - 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'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 Serramazzoni 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 Serramazzoni 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 Serramazzoni 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 Serramazzoni

Parma, data 18/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Giorgi

