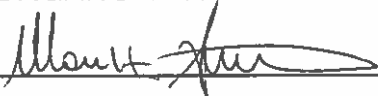


COMUNE DI ANACAPRI

Provincia di Napoli

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

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	15

Comune di Anacapri

L'Organo di Revisione

Verbale n. 40 del 29/09/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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

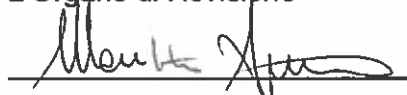
Visto:

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Anacapri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di dott. Maurizio Apuzzo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 26/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 33 del 24/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 171 del 27/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- 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 comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Anacapri con deliberazione n. 54 del 28/09/2016 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. 218 del 14/12/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;



- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Anacapri, 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, come da conto consuntivo dell'esercizio 2015 non riclassificato:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Anacapri	51.419.364,67	19.536.257,35	9.742.402,28
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.141.936,47	1.953.625,73	974.240,23

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

società controllate:

Anacapri Servizi s.r.l. - quota di partecipazione 100%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Anacapri"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 218/2016:

società partecipate:

Consorzio di Bacino - quota di partecipazione 1,12%;

Consorzio Asmez - quota di partecipazione 0,12%;

Asmenet srl - quota di partecipazione 0,53%;

G.A.L. Terra Protetta - quota di partecipazione 1,67%;

Fondazione Capri - quota di partecipazione – socio istituzionale

enti strumentali partecipati:

Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano - quota di partecipazione 0,36%;

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 Anacapri”***.

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

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero 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.

Si precisa che, ai sensi del punto n. 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate.



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	10.401.358,69		10.401.358,69
B	componenti negativi della gestione	9.022.440,40		9.022.440,40
	Risultato della gestione	1.378.918,29	0,00	1.378.918,29
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	789,73		789,73
	oneri finanziari	291.207,35		291.207,35
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.088.500,67	0,00	1.088.500,67
E	proventi straordinari	63.884,07		63.884,07
E	oneri straordinari	1.094.672,15		1.094.672,15
	Risultato prima delle imposte	57.712,59	0,00	57.712,59
	Imposte	217.917,26		217.917,26
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-160.204,67	0,00	-160.204,67
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-160.204,67	0,00	-160.204,67

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) 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 Anacapri (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	10.401.358,69	10.359.550,15	41.808,54
B	componenti negativi della gestione	9.022.440,40	9.126.184,86	-103.744,46
	Risultato della gestione	1.378.918,29	1.233.365,29	145.553,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	789,73	266,73	523,00
	oneri finanziari	291.207,35	288.775,35	2.432,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.088.500,67	944.856,67	143.644,00
E	proventi straordinari	63.884,07	63.884,07	0,00
E	oneri straordinari	1.094.672,15	1.094.672,15	0,00
	Risultato prima delle imposte	57.712,59	-85.931,41	143.644,00
	Imposte	217.917,26	111.411,26	106.506,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-160.204,67	-197.342,67	37.138,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale



Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
componenti positivi della gestione	13.128.403,15
Totale	13.128.403,15
Elisioni	2.727.044,46
Totale al netto elisioni	10.401.358,69

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
componenti negativi della gestione	11.749.484,86
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
Totale	11.749.484,86
Elisioni	2.727.044,46
Totale al netto elisioni	9.022.440,40

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	99.282,47		99.282,47
Immobilizzazioni materiali	43.431.105,66		43.431.105,66
Immobilizzazioni finanziarie	342.811,83		342.811,83
Totale immobilizzazioni	43.873.199,96	0,00	43.873.199,96
Rimanenze	34.602,00		34.602,00
Crediti	2.523.300,47		2.523.300,47
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.044.319,48		5.044.319,48
Totale attivo circolante	7.602.221,95	0,00	7.602.221,95
Ratei e risconti	41.844,00		41.844,00
Totale dell'attivo	51.517.265,91	0,00	51.517.265,91
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	23.087.310,88		23.087.310,88
Fondo rischi e oneri	161.680,00		161.680,00
Trattamento di fine rapporto	403.023,00		403.023,00
Debiti	8.976.585,49		8.976.585,49
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	18.888.666,54		18.888.666,54
Totale del passivo	51.517.265,91	0,00	41.975.977,42
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 99.282,47

Al riguardo si osserva che sono composte per Euro 53.788,47 da sviluppo software e da Euro 45.494,00 da spese incrementative su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 43.431.105,66

Al riguardo si osserva che il valore delle immobilizzazioni materiali della Anacapri Servizi incide solo per l'importo di Euro 159.336,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 342.811,83

Sono relative in particolare a crediti verso altre amministrazioni pubbliche.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.523.300,47

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria Euro 1.083.395,32
- Crediti per trasferimenti e contributi Euro 556.528,93
- Altri crediti 832.579,96

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

- Euro 294.031,63 per fatture emesse dalla Anacapri Servizi e non pagate al 31/12/2016

Sul valore dei crediti si rimanda a quanto riportato nella nota integrativa

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.044.319,48 sono così costituite:

- Conto di tesoreria comunale Euro 4.706.488,69
- Altri depositi bancari e postali Euro 337.830,79

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 23.087.310,88 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	2.754.010,07	
riserve da capitale	17.116.034,09	
riserve da permessi di costruire	3.374.120,39	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	3.351,00	
risultato economico dell'esercizio	- 160.204,67	
totale patrimonio netto capogruppo	23.087.310,88	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	23.087.310,88	-

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 161.680,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	161.680,00
totale fondi rischi	161.680,00

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 8.976.585,49

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento Euro 6.181.940,57
- Debiti verso fornitori Euro 1.197.298,94
- Debiti per trasferimenti e contributi Euro 1.078.333,83
- Altri debiti Euro 519.012,15

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

- Euro 294.031,63 per fatture emesse dalla Anacapri Servizi e non pagate al 31/12/2016

Sul valore dei debiti si rimanda a quanto riportato nella nota integrativa

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 18.888.666,54 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per Euro 39.022,00

- Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni pubbliche per Euro 18.849.644,54

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 Anacapri;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

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

Data, 29 settembre 2017

L'Organo di Revisione

