

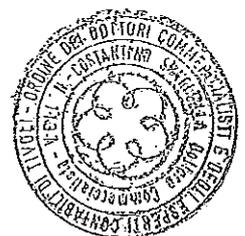
**COMUNE DI  
PIEDIMONTE SAN GERMANO**

Provincia di FR

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. COSTANTINO SCARPULLA



## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 4  |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....                             | 7  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....                          | 10 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 12 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....                           | 12 |
| CONCLUSIONI.....   | 13 |



**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 1 del 27 SETT. 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:

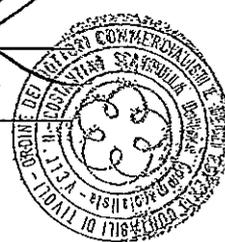
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. -- del --/--/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Piedimonte San Germano\_ che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisione

\_dr. Costantino Scarpulla

**INTRODUZIONE****Premesso**

- che con delibera del Commissario Prefettizio n.13 del 25/5/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 e con delibera consiliare n. 34 del 27/7/2017 veniva approvato il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 25 /5/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016

**Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n94 del 22/09/2017 avente per oggetto: "individuazione Enti da considerare nel G.A.P. per il perimetro di consolidamento esercizio 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 29 del 22/09/2017 avente per oggetto approvazione del bilancio Consolidato 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 Piedimonte San Germano con deliberazione n12 del 23/07/2015 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. 94 del 22/09/2017, 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;
- che l'ente con appositi atti comunicherà agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, trasmetterà 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 Piedimonte San Germano , 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 anno 2016                 | 12.026.114       | 7.582.723        | 4.165.993             |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b> | <b>1.202.611</b> | <b>758.272</b>   | <b>416.599</b>        |

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

società partecipate:

SAF - quota di partecipazione 1.087%;



COSILAM - quota di partecipazione 2.36%;

CONSORZIO COMUNI DEL CASSINATE - quota di partecipazione 5.29%;

UNIONE DEI COMUNI CINQUECITTA - quota di partecipazione 16.35%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune** ", le seguenti partecipazioni,

- società partecipate:

GRUPPO AZIONE LOCALE GAL

ACEA ATO 5

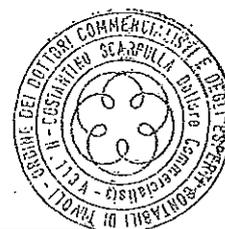
CONSORZIO DI BONIFICA VALLE DELL'IRI

ABI VALLE DEI SANTI

XV COMUNITA' VALLE DELL'IRI

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.



**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

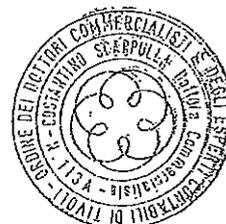
Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica del Comune"**.

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.

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

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

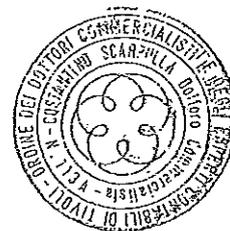
- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



| CONTO ECONOMICO |   |                                      |                                      |                  |
|-----------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
|                 | Voce di Bilancio  | Conto economico consolidato 2016 (A) | Conto economico consolidato 2015 (B) | Differenza (A-B) |
| A               | componenti positivi della gestione                            | 48.161.399                           |                                      | 48.161.399       |
| B               | componenti negativi della gestione                            | 48.318.863                           |                                      | 48.318.863       |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | -157.464                             |                                      | -157.464         |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                                  | 20.325                               |                                      | 20.325           |
|                 | proventi finanziari   | 925.054                              |                                      | 925.054          |
|                 | oneri finanziari  | 904.729                              |                                      | 904.729          |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                      | 0                                    |                                      | 0                |
|                 | Rivalutazioni   | 0                                    |                                      | 0                |
|                 | Svalutazioni  | 0                                    |                                      | 0                |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | 20.325                               |                                      | 20.325           |
| E               | proventi straordinari   | 384.403                              |                                      | 384.403          |
| E               | oneri straordinari  | 637.974                              |                                      | 637.974          |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | -390.710                             |                                      | -390.710         |
|                 | imposte   | -290.159                             |                                      | -290.159         |
| **              | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | -680.869                             |                                      | -680.869         |
| **              | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | -318.094                             |                                      | -318.094         |
| **              | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   |                                      |                                      |                  |

(\*) solo per gli enti in sperimentazione

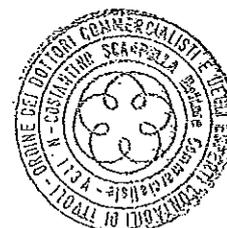
(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale



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 \_\_\_\_\_ (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO |   |                                      |                                      |                  |
|-----------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
|                 | Voce di Bilancio  | Conto economico consolidato 2016 (A) | Conto economico consolidato 2015 (B) | Differenza (A-B) |
| A               | componenti positivi della gestione                            | 48.161.399                           | 4.165.993                            | 43995406         |
| B               | componenti negativi della gestione                            | 4.838.863                            | 4.238.185                            | 44080678         |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>-157.464</b>                      | <b>-72.192</b>                       | <b>-85272</b>    |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                                  | 20.325                               | -209.334                             | 189.009          |
|                 | proventi finanziari   | 925.054                              |                                      |                  |
|                 | oneri finanziari  | 904.729                              |                                      |                  |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                      | 0                                    |                                      |                  |
|                 | Rivalutazioni   | 0                                    |                                      |                  |
|                 | Svalutazioni  | 0                                    |                                      |                  |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>20.325</b>                        |                                      |                  |
| E               | proventi straordinari   | 284.403                              |                                      |                  |
| E               | oneri straordinari  | 637.974                              |                                      |                  |
|                 | Totale Proventi e Oneri straordinari                          | -353.571                             | -204.771                             | -48800           |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>-390.710</b>                      | <b>-486.297</b>                      | <b>95587</b>     |
|                 | imposte   | -290.159                             | -887                                 | 289272           |
| *               | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>-680.869</b>                      | <b>187.184</b>                       | <b>-19368</b>    |

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

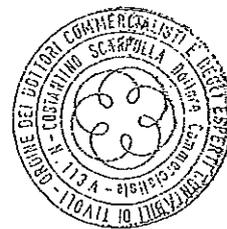


## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

| Attivo   | Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B) | Differenza (A-B)   |
|--|---|---|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 202.541                                 |   | 202.541            |
| Immobilizzazioni materiali                     | 61.022.460                              |   | 61.022.460         |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 87.142                                  |   | 87.142             |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                 | <b>61.312.143</b>                       |   | <b>61.312.143</b>  |
| Rimanenze                                      | 745.812                                 |   | 745.812            |
| Crediti  | 59.159.424                              |   | 59.159.424         |
| Altre Attività Finanziarie                     |   |   | 0                  |
| Disponibilità Liquide                          | 5.974.388                               |   | 5.974.388          |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                | <b>65.879.654</b>                       |   | <b>65.879.654</b>  |
| Ratei e Risconti                               | 246.174                                 |   | 246.174            |
|  |   |   | 0                  |
| <b>Totale dell'Attivo</b>                      | <b>127.437.971</b>                      |   | <b>127.437.971</b> |
| <b>Passivo</b>                                 |   |   |                    |
| <b>Patrimonio Netto</b>                        | <b>17.220.265</b>                       |   | <b>17.220.265</b>  |
| Fondo rischi e oneri                           | 2.930.680                               |   | 2.930.680          |
| Trattamento di fine rapporto                   | 86.908                                  |   | 86.908             |
| Debiti   | 75.396.974                              |   | 75.396.974         |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 31.021.034                              |   | 31.021.034         |
|  |   |   | 0                  |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>127.437.971</b>                      |   | <b>127.437.971</b> |
| Conti d'ordine                                 | 1.024.701                               |   | 1.024.701          |



**PASSIVO****Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 17.220.265 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                     | <b>2016</b>       | <b>2015 (*)</b> |
|---|-------------------|-----------------|
| Fondo di dotazione  | 8.361.057         |                 |
| riserva da capitale   | 71.411.111        |                 |
| riserva da permessi di costruire                            | 6.523.000         |                 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 1.476.666         |                 |
| risultato economico dell'esercizio                          | -680.869          |                 |
| <b>totale patrimonio netto capogruppo</b>                   | <b>17.220.265</b> |                 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi         | 9.425.890         |                 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi        | -318.094          |                 |
| <b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>              | <b>9.107.796</b>  |                 |
| <b>totale patrimonio netto</b>                              |                   |                 |

**Fondi per rischi e oneri**

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

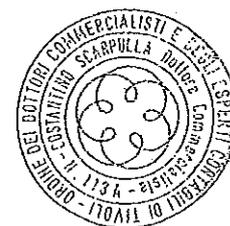
|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| fondo per imposte II,II       | 976.033   |
| fondo personale in quiescenza | 63.033    |
| altri                         | 1.891.257 |
| <b>totale fondi rischi</b>    |           |

**Debiti**

I debiti ammontano a euro 75.396.974

Si evidenziano le voci più significative:

- D. da finanziamento: 20.687.573
- D. v. fornitori 25.603.405
- D. altri 24.883.708



**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

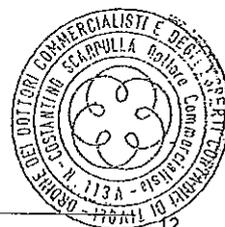
La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo *amministrazione pubblica* del Comune
- 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;  
(eventuale)
- 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 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); a tal proposito si raccomanda all'Ente di provvedere senza indugio e con appositi atti a comunicare agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ed a trasmettere a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato
- il bilancio consolidato 2016 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

Data, 28 SETT 2017

L'Organo di Revisione

DR. Costantino Scarpulla

