

Comune di GALLICANO

Provincia di Lucca

**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI
REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO”**

Comune di GALLICANO

Provincia di Lucca

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

L'Organo di Revisione

Dott. Sauro Pasquini

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sauro', with a long, sweeping horizontal stroke extending to the right.

Indice

1. Introduzione	5
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	23
5. Osservazioni	24
6. Conclusioni	24



Comune di GALLICANO

Provincia di Lucca

Verb. n. 6

del 8 ottobre 2018

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;

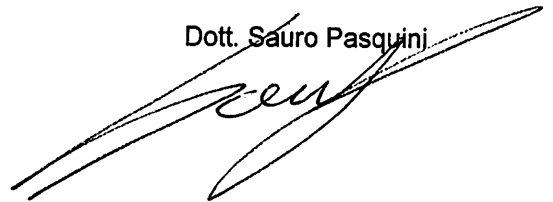
approva

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 Gallicano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallicano, 8 ottobre 2018

L'organo di revisione

Dott. Sauro Pasquini



1. Introduzione

Il sottoscritto Sauro Pasquini, revisore dei conti del Comune di Galliciano nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 22.12.2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 26.04.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 5 aprile 2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 05 ottobre 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. 112 del 22.12.2017 la Giunta Comunale ha approvato 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 "Bilancio consolidato per l'esercizio 2017 – Approvazione";

Dato atto che

- il Comune di Galliciano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 112 del 22.12.2017 ha individuato il Gruppo Comune di Galliciano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Galliciano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

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

Organismi/enti Società	Attività	Quota partecipazione	Tipologia	Note	Accesso al consolidamento
G.A.I.A. S.p.A.	Gestore unico servizio idrico integrato	0,119%	pubblica al 100% PARTECIPATA NON CONTROLLATA	affidataria diretta di servizio pubblico locale (in house)	SI
G.E.A. S.r.l.	Gestore ciclo dei rifiuti	14,85%	pubblica al 100% PARTECIPATA NON CONTROLLATA	affidataria diretta di servizio pubblico locale (in house)	SI
E.R.P. S.r.l.	Gestore patrimonio edilizia residenziale pubblica	1,07%	pubblica al 100% PARTECIPATA NON CONTROLLATA	affidataria diretta di servizio pubblico locale (in house)	SI

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Galliciano i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 112 del 22.12.2017:

Organismi/enti Società	Attività	Quota partecipazione	Tipologia	Note	Accesso al consolidamento
C.T.T. Nord S.r.l.	Gestore servizio Trasporto Pubblico Locale	0,085%	mista con capitale pubblico prevalente PARTECIPATA NON CONTROLLATA	Affidataria servizio pubblico locale da Provincia di Lucca, in regime transitorio	NO (quota inferiore all'1%)
RetiAmbiente S.p.A.	Società propedeutica alla costituzione soggetto gestore ciclo dei rifiuti	0,003%	pubblica al 100% PARTECIPATA NON CONTROLLATA	Società non operativa	NO (quota inferiore all'1%)
Garfagnana Ambiente Sviluppo	Partecipazione ai programmi comunitari finalizzati allo sviluppo rurale (GAL)	7,29%	Mista con capitale pubblico prevalente PARTECIPATA NON CONTROLLATA	In liquidazione	NO
SE.TA. S.r.l.	Produzione e gestione fonti di energia	15,16%	Mista con capitale pubblico prevalente PARTECIPATA INDIRETTA	In liquidazione	NO
SE.VER.A. S.p.A.	Gestore servizio rifiuti	23,32%	Mista con capitale pubblico prevalente	In liquidazione	NO
PANTAREI s.r.l.	Cogenerazione e teleriscaldamento	62,68%	Mista con capitale pubblico prevalente	In liquidazione	NO

Fondazione Pascoli	Culturali		Ente strumentale partecipato		NO (non contabilmente rilevante)
Autorità Idrica Toscana (AIT)	Programmazione organizzazione e controllo servizio idrico integrato	0,13%	Ente pubblico strumentale partecipato		NO (quota inferiore all'1%)
ATO RIFIUTI TOSCANA COSTA	Programmazione organizzazione e controllo ciclo dei rifiuti	0,45%	Ente pubblico strumentale partecipato		NO (quota inferiore all'1%)
LODE LUCCA	Programmazione organizzazione e controllo gestione patrimonio ERP	1,07%	Ente pubblico strumentale partecipato		NO

Tutto quanto sopra premesso, 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 Galliciano.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	73.136,92	0,00
Immobilizzazioni Materiali	25.900.276,74	0,00
Immobilizzazioni Finanziarie	47.674,71	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.021.088,37	0,00
Rimanenze	9.062,25	0,00
Crediti	2.878.622,54	0,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	262.047,37	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.149.732,16	0,00
RATEI E RISCONTI (D)	25.425,20	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	29.196.245,73	0,00

PATRIMONIO NETTO (A)	12.945.142,63	0,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	358.753,81	0,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	48.703,87	0,00
DEBITI (D)	7.451.030,31	0,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.392.615,11	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	29.196.245,73	0,00
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Lo Stato Patrimoniale attivo rappresenta l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	598,13	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.700,98	0,00
avviamento	88,01	
immobilizzazioni in corso ed acconti	44.675,77	
altre	24.074,33	
Totale immobilizzazioni immateriali	73.136,92	0,00

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	12.270.481,84	0,00
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	11.858,00	
	1.3	Infrastrutture	11.753.025,70	
	1.9	Altri beni demaniali	505.598,14	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	12.917.508,57	0,00
	2.1	Terreni	1.042.182,85	
		<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	11.332.854,10	
		<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	493.358,87	
		<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.237,80	
	2.5	Mezzi di trasporto	23.632,25	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.815,36	
	2.7	Mobili e arredi	5.787,28	
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	640,06	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	712.286,33	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	25.900.276,74	-

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

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	40.540,51	0,00
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	40.540,51	
	2	Crediti verso	7.134,20	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	7.134,20	
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	47.674,71	-

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

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	9.062,25	0,00
		Totale	9.062,25	0,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	660.154,13	0,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	642.977,14	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.176,99	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.051.339,86	0,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	968.571,50	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	82.768,36	
	3	Verso clienti ed utenti	678.257,29	0,00
	4	Altri Crediti	488.871,26	0,00
	a	<i>verso l'erario</i>	84.173,42	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	
	c	<i>altri</i>	404.697,84	
		Totale crediti	2.878.622,54	0,00
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	261.961,10	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	86,27	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	262.047,37	0,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.149.732,16	0,00

* 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	0,00	0,00
2	Risconti attivi	25.425,20	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	25.425,20	0,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

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	-4.292.400,98	0,00
II		Riserve	16.984.703,57	0,00
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,02	
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.984.703,55	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	252.840,04	0,00
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.945.142,63	0,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.945.142,63	0,00

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		
2		per imposte	2.408,62	
3		altri	119.972,82	
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	236.372,37	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	358.753,81	0,00

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		48.703,87	
TOTALE T.F.R. (C)		48.703,87	-

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	3.624.292,48	0,00
	a	prestiti obbligazionari		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	497.396,46	
	d	verso altri finanziatori	3.126.896,02	
2		Debiti verso fornitori	1.923.161,67	0,00
3		Acconti	9.880,51	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	571.717,38	0,00
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	257.151,72	
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	314.565,66	
5		altri debiti	1.321.978,27	0,00
	a	<i>tributari</i>	120.880,19	
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	53.470,90	
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
	d	<i>altri</i>	1.147.627,18	
		TOTALE DEBITI (D)	7.451.030,31	0,00

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

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	2.472,94	0,00
II		Risconti passivi	8.390.142,17	0,00
	1	Contributi agli investimenti	8.279.076,75	0,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	7.857.070,34	
	b	da altri soggetti	422.006,41	
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	111.065,42	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.392.615,11	0,00

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	0,00	
		2) beni di terzi in uso	0,00	
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.846.511,51	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.598.713,49	0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	247.798,02	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-140.562,36	0,00
<i>Proventi finanziari</i>	460,32	
<i>Oneri finanziari</i>	141.022,68	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	222.865,08	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	474.865,67	
<i>Oneri straordinari</i>	252.000,59	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	330.100,74	0,00
<i>Imposte</i>	77.260,70	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	252.840,04	0,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00

(*) 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
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	2.678.521,81	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	575.796,51	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	415.459,10	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	195.282,06	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	220.177,04	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.949.509,71	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	179.959,67	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.719,55	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.761.830,49	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.507,84	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.054,13	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	221.662,41	0,00
	totale componenti positivi della gestione A)	5.846.511,51	0,00

Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	115.009,67	0,00
10	Prestazioni di servizi	2.725.260,82	0,00
11	Utilizzo beni di terzi	70.953,77	0,00
12	Trasferimenti e contributi	549.277,19	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	515.277,19	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.000,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	24.000,00	
13	Personale	1.135.741,91	0,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	829.922,14	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	24.625,31	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	798.252,62	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.044,21	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	82,37	0,00
16	Accantonamenti per rischi	765,71	0,00
17	Altri accantonamenti	68.793,45	0,00
18	Oneri diversi di gestione	102.906,46	0,00
	totale componenti negativi della gestione B)	5.598.713,49	0,00

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>		
	c <i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	460,32	0,00
	Totale proventi finanziari	460,32	0,00
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-141.022,68	0,00
	a <i>Interessi passivi</i>	-141.022,68	
	b <i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	-141.022,68	0,00
	totale (C)	-140.562,36	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00

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		<i>Proventi straordinari</i>	474.865,67	0,00
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	22.000,00	
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	419.807,50	
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	33.058,17	
		totale proventi	474.865,67	0,00
25		<i>Oneri straordinari</i>	-252.000,59	0,00
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-252.000,59	
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
		totale oneri	-252.000,59	0,00
		Totale (E)	222.865,08	0,00

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2017	Anno 2016
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	330.100,74	
26		Imposte	77.260,70	
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	252.840,04	
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 330.100,74.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 252.840,04.

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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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 Gallicano 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 Gallicano **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 Gallicano **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 Gallicano.

Gallicano, 8 ottobre 2018

Il Revisore dei Conti
Dott. Sauro Pasquini

