



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI SESTO FIORENTINO

Provincia di Firenze

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 24 del 21/09/2017

Oggi 21 del mese di settembre 2017 alle ore 12.30 si è riunito presso la Sede Comunale il Collegio dei Revisori del Comune di Sesto Fiorentino. Presenti il Dottor Riccardo Panichi – Presidente – ed il dott. Enrico Pecchia. Assente giustificato il membro dott. David Baccelli

I suddetti membri dichiarano valida la riunione per il rilascio del parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale nr. 130 del 15/09/2017 avente per oggetto "bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino ai sensi dell'art. 233-bis del d.lgs 267/2000 .- approvazione"

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 56 del 27 aprile 2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 13 del 13 aprile 2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 232 del 01/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 130 del 15/09/2017 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)*";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 16 maggio 2017, è stato definito il "Gruppo Comune di Sesto Fiorentino" (GAP) e il perimetro di consolidamento dei soggetti componenti il 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 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;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- enti strumentali controllati;
- enti strumentali partecipati;
- società controllate;
- società partecipate;
- Ai sensi del D.Lgs 118/2011 e del Principio contabile applicato n. 4/4, costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":
 - Gli organismi strumentali: già compresi nel rendiconto consolidato dell'ente;
 - Gli enti strumentali controllati: enti pubblici e privati e aziende nei cui confronti l'ente ha un potere di controllo esercitabile tramite il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti, ha il potere di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, ha la maggioranza dei voti negli organi decisionali, ha l'obbligo di ripianare i disavanzi per quote superiori alla percentuale di partecipazione, ha un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie;
 - Gli enti strumentali partecipati: enti pubblici o privati nei cui confronti l'ente ha una partecipazione ma in assenza delle condizioni di controllo di cui al punto precedente;
 - Le società controllate: le società non quotate (fino al 2017) nei cui confronti l'ente ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o, anche per contratto o clausole statutarie, dispone di voti sufficienti a esercitare un'influenza dominante. Inoltre sono considerate tali in quanto sottoposte a influenza dominante, quelle società con le quali l'Ente ha stipulato contratti di servizio pubblico o di concessione, che svolgono prevalentemente (almeno 80%) l'attività oggetto di tali contratti;
 - Le società partecipate: società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione e, a decorrere dall'esercizio 2017, quelle nelle quali l'Ente possiede una quota di voti esercitabili nell'assemblea ordinaria almeno pari al 20% (o 10% se quotate).
- Gli enti, le aziende e le società che appartengono al gruppo "amministrazione pubblica" possono non essere inclusi nel bilancio consolidato quando:
Irrilevanza:
 - Il bilancio di un componente del gruppo sia irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo. Per gli enti locali tale irrilevanza si presume se il bilancio del componente del gruppo ha una incidenza inferiore al 10% - rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria del bilancio della capogruppo – per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, totale del patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici.
 - In ogni caso sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento: le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale della società partecipata;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate (casi estremamente limitati e di carattere eccezionale come terremoti, alluvioni e simili).

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Sesto Fiorentino, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Sesto fiorentino- anno 2016	217.876.778	175.128.613	45.295.174
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	21.787.678	17.512.861	4.529.517

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sesto Fiorentino”** le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

nessuno

enti strumentali controllati:

nessuno

enti strumentali partecipati:

Consorzio Società della salute zona nord ovest - quota di partecipazione 14,93 a totale partecipazione pubblica;

Consorzio Autorità di Ambito Toscana Centro – quota non specificata a totale partecipazione pubblica;

Consorzio di Ambito Territoriale ATO 3 - quota non specificata a totale partecipazione pubblica;

società controllate:

ASF Spa - quota di partecipazione 100%;

Doccia Service Srl - quota di partecipazione 100%;

società partecipate:

Qualità Servizi SpA - quota di partecipazione 43,19% a totale part.ne pubblica%;

Consiag SpA - quota di partecipazione 9,55% a totale partecipazione pubblica;

Casa SpA - quota di partecipazione 5,00% a totale part.ne pubblica;

Quadrifoglio SpA - quota di partecipazione 2,77% a totale part.ne pubblica;

Consiag Servizi Comuni Srl - quota di partecipazione 5,99% a totale part.ne pubblica;

Ataf SpA - quota di partecipazione 4,33% a totale part.ne pubblica;

Linea Comune SpA - quota di partecipazione 2,00% a totale part.ne pubblica;

Publies Srl - quota di partecipazione 2,96% a totale part.ne pubblica;

Publiacque SpA - quota di partecipazione 0,06%;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sesto Fiorentino**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 142/2017:

società partecipate:

- Linea Comune SpA - quota di partecipazione 2,00%;
- Publies Srl - quota di partecipazione 1,00%;
- Publiacque SpA - quota di partecipazione 0,06%;
- Ataf SpA - quota di partecipazione 4,33% a totale part.ne pubblica;

enti strumentali partecipati:

- Consorzio Autorità di Ambito Toscana Centro – quota non specificata a totale partecipazione pubblica;
- Consorzio di Ambito Territoriale ATO 3 - quota non specificata a totale partecipazione pubblica;

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 Sesto Fiorentino**".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società controllate e 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 oppure con quota di partecipazione inferiore al 1%.

Le operazioni di consolidamento sono state effettuate secondo le seguenti direttrici:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e della corrispondente quota del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Elisione degli utili e delle perdite derivanti dalle operazioni infragruppo compresi nel valore contabile delle attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- Eliminazione le operazioni infragruppo, ovvero costi e ricavi, debiti e crediti, intercorrenti tra i vari soggetti appartenenti al consolidamento;
- Aggregazione, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per gli organismi controllati e proporzionale per quelli partecipati in base alla relativa quota di partecipazione.

Si evidenzia come, nonostante l'applicazione del metodo integrale per il consolidamento delle due partecipazioni totalitarie, non sia stato indicato il risultato economico di pertinenza di terzi né la quota di patrimonio netto di pertinenza di terzi.

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



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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).

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	67.108.912,00	69.308.000,00	-2.199.088,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	71.831.882,00	66.533.272,00	5.298.610,00
	Risultato della gestione	-4.722.970,00	2.774.728,00	-7.497.698,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.468.432,00	1.164.851,00	303.581,00
	<i>oneri finanziari</i>	242.480,00	343.206,00	-100.726,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		2,00	-2,00
	<i>Svalutazioni</i>		700.873,00	-700.873,00
	Risultato della gestione operativa	-3.497.018,00	2.895.502,00	-6.392.520,00
E	<i>proventi straordinari</i>	5.304.387,00	807.010,00	4.497.377,00
E	<i>oneri straordinari</i>	802.672,00	4.158.194,00	-3.355.522,00
	Risultato prima delle imposte	1.004.697,00	-455.682,00	1.460.379,00
	<i>Imposte</i>	800.602,00	948.066,00	-147.464,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	204.095,00	-1.403.748,00	1.607.843,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	204.095,00	-1.403.748,00	1.607.843,00

Al riguardo preme evidenziare il miglioramento del risultato economico che passa da una perdita del 2015 di € 1.403mila ad un utile del 2016 di € 204mila. Tale miglioramento è dovuto soprattutto all'andamento dell'area straordinaria del conto economico che, per sua natura possiede i caratteri dell'eccezionalità.

Ciò è anche confermato dall'andamento del risultato della gestione operativa che subisce un peggioramento passando dai + € 2895mila del 2015 ai - € 3497mila del 2016.

Si invita l'amministrazione a monitorare attentamente e costantemente l'andamento economico del gruppo al fine di evitare il perdurare del deficit economico riscontrato nell'area operativa nel 2016.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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	2.903.122,00	3.462.880,00	-559.758,00
Immobilizzazioni materiali	192.036.896,00	178.712.866,00	13.324.030,00
Immobilizzazioni finanziarie	19.837.918,00	22.063.633,00	-2.225.715,00
Totale immobilizzazioni	214.777.936,00	204.239.379,00	10.538.557,00
Rimanenze	1.210.985,00	1.329.792,00	-118.807,00
Crediti	21.456.681,00	22.172.322,00	-715.641,00
Altre attività finanziarie	339.788,00	0,00	339.788,00
Disponibilità liquide	14.293.017,00	15.427.294,00	-1.134.277,00
Totale attivo circolante	37.300.471,00	38.929.408,00	-1.628.937,00
Ratei e risconti	148.333,00	162.668,00	311.001,00
Totale dell'attivo	252.226.740,00	243.331.455,00	9.220.621,00
Passivo			
Patrimonio netto	190.750.851,00	186.245.900,00	4.504.951,00
Fondo rischi e oneri	5.553.107,00	7.383.361,00	12.936.468,00
Trattamento di fine rapporto	1.953.256,00	1.956.388,00	3.909.644,00
Debiti	31.247.565,00	24.315.025,00	55.562.590,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.721.961,00	23.430.780,00	-708.819,00
Totale del passivo	252.226.740,00	243.331.454,00	3.796.132,00
Conti d'ordine	6.486.740,00	9.541.471,00	-3.054.731,00

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 190.750.851 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015
Fondo di dotazione	111.368.592,00	116.902.863,00
Riserve da capitale	14.404.567,00	23.634.910,00



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Riserve da permessi di costruire	49.104.407,00	47.085.285,00
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	15.669.190,00	26.590,00
Risultato economico dell'esercizio	204.095,00	- 1.403.748,00
Totale patrimonio netto capogruppo	190.750.851,00	186.245.900,00
Fondo di dotazioni e riserve di pertinenza di terzi		
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-
Totale Patrimonio Netto	190.750.851,00	186.245.900,00

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 Sesto Fiorentino soggetto al consolidamento;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Sesto Fiorentino 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;
- benché, relativamente agli enti partecipati Autorità Ambito Toscana Centro, Autorità di Ambito Territoriale ATO3 e Ataf SpA non risultano motivate le cause di esclusione dall'area di consolidamento, quest'ultima risulta nel complesso 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);
- in base alla documentazione esaminata il bilancio consolidato 2016 del Comune di Sesto Fiorentino rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale nr. 130 del 15/09/2017 avente per oggetto "bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino ai sensi dell'art. 233-bis del d.lgs 267/2000 - approvazione".

Il Collegio termina il presente verbale alle ore 13.30

Scritto su nove pagine, letto e confermato.

Dottor Riccardo Panichi

Dott. Enrico Pecchia