

COMUNE DI SESTO FIORENTINO

PROVINCIA DI FIRENZE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione

dott. Marco Pisaneschi

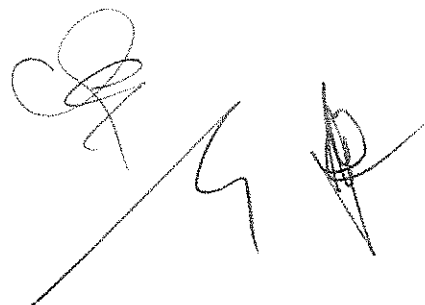
dott. Massimo Minghi

dott.ssa Giovanna Evangelista



Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	23

Handwritten signatures and a large checkmark.

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Marco Pisaneschi, dott. Massimo Minghi, dott.ssa Giovanna Evangelista, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 30.05.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 47 del 26.04.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di Revisione con relazione del 04.04.2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 12.09.2018 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. 153 del 29/05/2018 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;

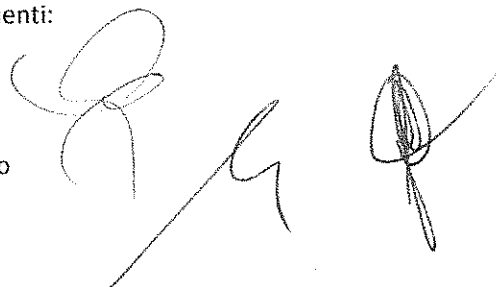
3

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 2017 DEL "GRUPPO COMUNE DI SESTO FIORENTINO" AI SENSI DELL'ART. 233 BIS DEL D.LGS. 267/2000 – APPROVAZIONE;

Dato atto che

- il Comune di Sesto Fiorentino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 153 del 29 maggio 2018 ha individuato il Gruppo Comune di Sesto Fiorentino e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sesto Fiorentino 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:



Comune di Sesto Fiorentino	219.445.650,00	178.873.706,00	47.595.340,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	21.944.565	17.887.371	4.759.534

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AFS Spa	Società controllata dall'Ente Locale	100%
Doccia Service srl	Società controllata dall'Ente Locale	100%
Qualità & Servizi spa	Società a totale partecipazione pubblica	43,18%
Società della Salute zona Nord Ovest	Consorzio tra enti pubblici locali	14,93%
Consiag spa	Società a totale partecipazione pubblica	9,18%
Casa spa	Società a totale partecipazione pubblica	5,00%
Consiag Servizi Comuni srl	Società a totale partecipazione pubblica	5,99%

4

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sesto Fiorentino i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 153 del 29 /05/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Linea Comune spa	Società a totale partecipazione pubblica	2,00%
Publiacqua spa	Società partecipata con soci privati	0,06%
Fondazione Polis	Ente strumentale partecipato di diritto privato	membro
Fondazione Antonio Berti	Ente strumentale partecipato di diritto privato	membro
Fondazione di partecipazione "Istituto tecnico superiore per tecnologie innovative per i beni e le attività culturali, turismo, arte e beni culturali"	Ente strumentale partecipato di diritto privato	membro

	Ente strumentale partecipato di diritto privato	membro
--	---	--------

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
ATAF spa	Società non titolari di affidamenti diretti	Principi contabili
FIDI Toscana srl	Società non titolari di affidamenti diretti	Principi contabili
Isola dei Renai spa	Società non titolari di affidamenti diretti	Principi contabili
Agenzia Fiorentina per l'Energia srl	Società non titolari di affidamenti diretti	Principi contabili
Consorzio di Bonifica Medio Valdarno	Ente sovra-comunale con funzioni proprie attribuite dalle leggi regionali	Principi contabili
Autorità di Ambito - Autorità idrica	Ente sovra-comunale con funzioni proprie attribuite dalle leggi regionali	Principi contabili
Autorità di Ambito - ATOToscanaCentro	Ente sovra-comunale con funzioni proprie attribuite dalle leggi regionali	Principi contabili

5

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AFS Spa	100%	7.375	250	7.392	68
Doccia Service srl	100%	86	10	21	3
Qualità & Servizi spa	43,18%	701	718	1.347	219
Società della Salute zona Nord Ovest	14,93%	267	0	267	0
Consiag spa	9,18%	3.087	143.582	207.388	9.181
Casa spa	5,00%	5	9.300	10.952	455
Consiag Servizi Comuni srl	5,99%	3	66	433	3

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 *integrale* oppure 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 Sesto Fiorentino

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned at the bottom right of the page.

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 :

Immobilizzazioni Immateriali	2.455.664	2.903.122	- 447.458
Immobilizzazioni Materiali	191.865.195	192.036.896	- 171.701
Immobilizzazioni Finanziarie	18.688.925	19.837.918	- 1.148.993
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	213.009.784	214.777.936	- 1.768.152
Rimanenze	1.247.966	1.210.985	36.981
Crediti	20.943.659	21.456.681	-513.022
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	800.575	339.788	460.787
Disponibilità liquide	12.690.855	14.293.017	-1.602.162
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.683.055	37.300.471	- 1.617.416
RATEI E RISCONTI (D)	136.337	148.332	-11.995
TOTALE DELL'ATTIVO	248.829.176	252.226.739	- 3.397.563

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze7 (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	194.522.878	190.750.851	3.772.027
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.168.808	5.553.107	- 2.384.299
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.504.192	1.953.256	- 449.064
DEBITI (D)	27.546.004	31.247.565	- 3.701.561
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	22.087.294	22.721.961	- 634.667
TOTALE DEL PASSIVO	248.829.176	252.226.740	- 3.397.564
CONTI D'ORDINE	-	-	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Non risulta crediti verso partecipanti

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	5.311	5.910
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.739	2.035
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	150.537	2.553
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	950	2.284.639
5	avviamento	1.723.692	21.619
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	altre	573.436	586.367
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.455.665	2.903.123

Handwritten signatures in black ink, consisting of several stylized, overlapping scribbles.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	Immobilizzazioni materiali (*)		
1	Beni demaniali	46.865.002	54.225.807
1.1	Terreni	39.040.893	2.892.260
1.2	Fabbricati	3.343.258	7.401.503
1.3	Infrastrutture	1.353.207	40.709.550
1.9	Altri beni demaniali	3.127.644	3.222.494
2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	88.884.749	85.878.230
2.1	Terreni	26.829.635	23.019.551
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	60.208.487	58.878.125
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	189.673	1.922.569
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	333.387	348.571
2.5	Mezzi di trasporto	100.982	128.563
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.600	47.699
2.7	Mobili e arredi	316.082	401.686
2.8	Infrastrutture	-	2.090
2.99	Altri beni materiali	903.903	1.129.376
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	56.115.445	51.932.859
	Totale immobilizzazioni materiali	191.865.196	192.036.896


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	14.129.087	13.903.188
	a	<i>imprese controllate</i>	-	67.200
	b	<i>imprese partecipate</i>	11.321.915	11.502.258
	c	<i>altri soggetti</i>	2.807.172	2.333.730
	2	Crediti verso	4.551.448	5.696.838
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	4.250.477	5.273.414
	d	<i>altri soggetti</i>	300.971	423.424
	3	Altri titoli	8.390	237.892
		Totale immobilizzazioni finanziarie	18.688.925	19.837.918

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore delle partecipazioni iscritte al 31.12.2017 nel conto patrimoniale del Comune per Euro 11.259.058,42



Attivo circolante

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

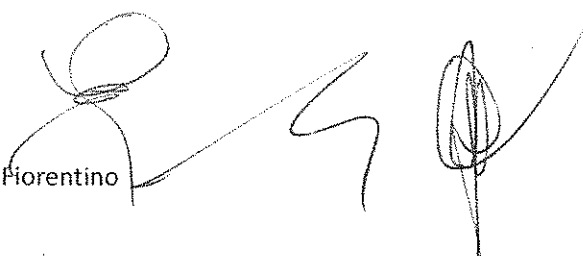
I	Rimanenze	1.247.966	1.210.985
	Totale	1.247.966	1.210.985
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	7.468.226	7.711.111
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	7.339.979	7.372.258
c	Crediti da Fondi perequativi	128.247	338.853
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.072.973	3.265.755
a	verso amministrazioni pubbliche	2.341.520	2.695.490
b	imprese controllate	-	2.160
c	imprese partecipate	523.872	309.346
d	verso altri soggetti	207.581	258.759
3	Verso clienti ed utenti	9.313.578	5.100.867
4	Altri Crediti	1.088.882	5.378.948
a	verso l'erario	170.803	6.852
b	per attività svolta per c/terzi	73.597	33.569
c	altri	844.482	5.338.527
	Totale crediti	20.943.659	21.456.681
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	103.845	-
2	altri titoli	696.730	339.788
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	800.575	339.788
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	7.362.251	7.873.591
a	Istituto tesoriere	7.034.449	460.715
b	presso Banca d'Italia	327.802	7.412.876
2	Altri depositi bancari e postali	4.934.364	6.056.852
3	Denaro e valori in cassa	394.240	362.574
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	12.690.855	14.293.017
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.683.055	37.300.471

* 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		
Ratei attivi	44.685	16.974
Risconti attivi	91.652	131.358
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	136.337	148.332

Two handwritten signatures in black ink are located at the bottom right of the page. The first signature is a stylized, cursive mark, and the second is a more complex, scribbled signature.

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	111.368.592	111.368.592
II	Riserve	81.606.743	79.178.164
a	da risultato economico di esercizi precedenti	15.156.526	15.669.190
b	da capitale	17.624.460	14.404.567
c	da permessi di costruire	48.825.757	49.104.407
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.547.543	204.095
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	194.522.878	190.750.851
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	13
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	194.522.878	190.750.851

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		1.167.686
3	altri	2.565.174	2.245.176
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	603.634	2.140.245
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.168.808	5.553.107

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		1.504.192	1.953.256
TOTALE T.F.R. (C)		1.504.192	1.953.256

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⁾			
1	Debiti da finanziamento	5.795.586	6.908.519
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	1.971.955	6.877.234
d	verso altri finanziatori	3.823.631	31.285
2	Debiti verso fornitori	10.316.342	14.311.114
3	Acconti	843	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.490.182	2.008.781
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.082.096	1.546.706
c	imprese controllate	-	1.039
d	imprese partecipate	146.269	144.895
e	altri soggetti	261.817	316.141
5	altri debiti	9.943.051	8.019.151
a	<i>tributari</i>	2.826.384	2.306.117
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.346.311	617.743
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	239.749
d	<i>altri</i>	5.770.356	4.855.542
TOTALE DEBITI (D)		27.546.004	31.247.565

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	5.090	1.226.923
II	Risconti passivi	22.082.204	21.495.038
1	Contributi agli investimenti	21.232.134	20.813.924
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.232.134	20.813.924
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	754.631	681.114
3	Altri risconti passivi	95.439	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		22.087.294	22.721.961

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		6.486.740
	2) beni di terzi in uso		
	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		-	6.486.740

15



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:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	65.750.308	67.108.912	- 1.358.604
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	66.714.412	71.831.882	- 5.117.470
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 964.104	- 4.722.970	3.758.866
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.394.757	1.225.952	168.805
<i>Proventi finanziari</i>	1.605.146	1.468.432	136.714
<i>Oneri finanziari</i>	210.389	242.480	- 32.091
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 125.655	-	- 125.655
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	125.655	-	125.655
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.975.022	4.501.715	- 2.526.693
<i>Proventi straordinari</i>	5.489.724	5.304.387	185.337
<i>Oneri straordinari</i>	3.514.702	802.672	2.712.030
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.280.020	1.004.697	1.275.323
Imposte	732.477	800.602	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.547.543	204.095	1.275.323
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:

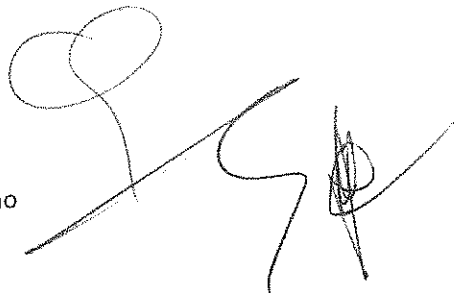
Componenti positivi della gestione

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	24.686.556	24.719.404
2	Proventi da fondi perequativi	2.944.557	3.194.685
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.003.861	5.733.800
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.063.323	4.912.016
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	184.331	184.331
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.756.207	637.453
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.197.054	26.137.845
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.396.424	4.489.720
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	13.971.745	10.761.972
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.828.885	10.886.153
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	92.724	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.841	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.815.715	7.323.178
	totale componenti positivi della gestione A)	65.750.308	67.108.912

17

Tra le principali elisioni effettuate si rileva lo storno di Euro 1.287.475,07, definito in proporzione alla quota percentuale posseduta, di quanto fatturato dalla società Qualità & Servizi SpA al Comune nell'esercizio 2017.



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
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.418.180	7.297.092
10	Prestazioni di servizi	27.158.742	28.689.923
11	Utilizzo beni di terzi	892.310	994.583
12	Trasferimenti e contributi	5.177.068	6.522.837
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.049.960	6.476.089
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	120.076	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.032	46.748
13	Personale	15.349.448	16.425.789
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.467.287	10.720.278
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	568.391	621.579
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.523.054	4.755.961
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	133.407
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.375.842	5.209.331
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	28.446	120.260
16	Accantonamenti per rischi	1.464	139.965
17	Altri accantonamenti	130.747	22.971
18	Oneri diversi di gestione	1.090.720	898.184
	totale componenti negativi della gestione B)	66.714.412	71.831.882

18

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento e ha dato atto in nota integrativa dei principi contabili applicati dalle società ed enti compresi nell'area di consolidamento.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, risulta accettabile, in quanto sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato delle voci in questione non sono rilevanti.

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			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.427.997	1.214.331
a	<i>da società controllate</i>	-	833.986
b	<i>da società partecipate</i>	1.427.362	357.521
c	<i>da altri soggetti</i>	635	22.824
20	Altri proventi finanziari	177.149	254.101
Totale proventi finanziari		1.605.146	1.468.432
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 210.389	- 242.480
a	<i>Interessi passivi</i>	- 165.723	- 186.453
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 44.666	- 56.027
Totale oneri finanziari		- 210.389	- 242.480
totale (C)		1.394.757	1.225.952
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	- 125.655	-
totale (D)		- 125.655	-

Gestione straordinaria

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

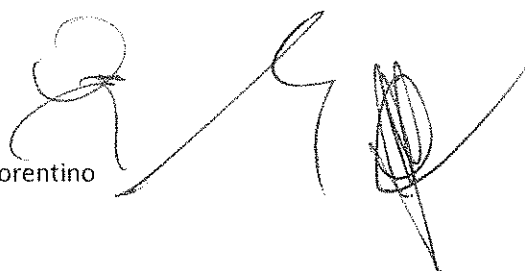
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	5.489.724	5.304.387
a	Proventi da permessi di costruire	1.227.231	2.458.692
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.216.497	2.189.804
d	Plusvalenze patrimoniali	2.040.060	68.271
e	Altri proventi straordinari	5.936	587.620
	totale proventi	5.489.724	5.304.387
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 3.514.702	- 802.672
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 3.514.702	- 513.500
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		- 289.172
	totale oneri	- 3.514.702	- 802.672
	Totale (E)	1.975.022	4.501.715

20

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		2.280.020	1.004.697
26	Imposte	- 732.477	- 800.602
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.547.543	204.095
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.547.543. Si rileva che tale risultato è imputabile per Euro 1.975.022 al risultato della gestione straordinaria e per Euro 1.397.757 al risultato positivo della gestione finanziaria. La gestione operativa presenta un risultato negativo di Euro 964.104. Quest'ultimo risultato, pur negativo risulta migliorato considerevolmente rispetto a quello negativo dell'anno precedente pari a Euro 4.722.970.



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, comprensivi 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 la nota integrativa comprende i seguenti prospetti:

- l'elenco delle società controllate e collegate comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica;
- l'elenco delle società controllate e collegate comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

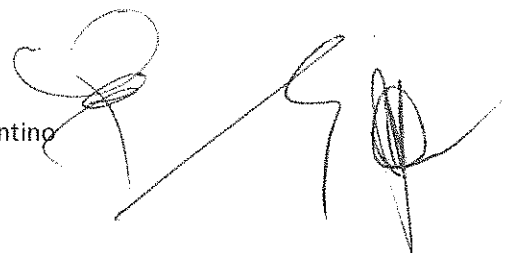
Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Sesto Fiorentino offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha definito correttamente l'area;
- come evidenziato nella relazione sulla gestione: "i bilanci delle società ed enti compresi nell'area di consolidamento sono tutti riferiti alla data di chiusura dell'esercizio al 31.12.2017 ad eccezione del bilancio della società Qualità e Servizi spa che è riferito alla data del 31.07.2017 in quanto l'esercizio non coincide con l'anno solare. Quest'ultimo bilancio è stato utilizzato al fine del consolidamento dei conti per la mancanza di un bilancio annuale intermedio riferito alla data del 31.12.2017. In ragione delle continuità e omogeneità della gestione e della uniformità dei criteri di valutazione, risulta ragionevolmente ipotizzabile che un ulteriore bilancio intermedio al 31.12.2017 possa produrre effetti sostanzialmente irrilevanti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo.

Quanto sopra descritto risulta confermato dalla comunicazione del 11.09.2018 con cui la società "informa che la gestione economica e patrimoniale della società Qualità & Servizi SpA, nel periodo che va dal 01/08/2016 al 31/12/2017, non ha manifestato, anche in base al recente aggiornamento del bilancio di previsione, nessuno scostamento sostanziale né positivo né negativo."

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni sopra descritte, prende atto dell'insussistenza di scostamenti positivi e/o negativi significativi al fine di riconciliare il bilancio della società Qualità & Servizi spa chiuso alla data del 31.07.2017 con l'esercizio di competenza del bilancio della capogruppo Comune di Sesto Fiorentino, ovvero 01.01.2017 -31.12.2017.



Si invita l'Ente, nel rispetto dell'attuale principio contabile 4/4 allegato al Dlgs. 118/2011 e smi, ad acquisire, da parte della società Qualità & Servizi spa il bilancio infrannuale riferito al periodo dal 01/01 al 31/12 dell'esercizio di riferimento del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino.

- 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 Sesto Fiorentino **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 Sesto Fiorentino

23

Sesto Fiorentino, 21 settembre 2018

L'organo di revisione

dott. Marco Pisaneschi

dott. Massimo Minghi

dott.ssa Giovanna Evangelista

