

COMUNE DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Gianfriddo



Dott. Giuseppe Toma



Dott. Mario Alfonso Gentile



Sommario

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

L'Organo di Revisione

Verbale n. 28 del 13/12/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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"*;

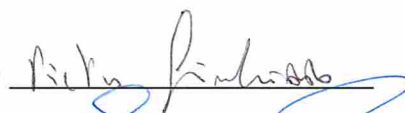
all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto: *"approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 – art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* del Comune di Manfredonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

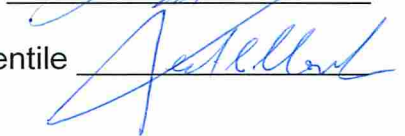
Dott. Pietro Gianfriddo



Dott. Giuseppe Toma



Dott. Mario Alfonso Gentile



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del dott. Pietro Gianfriddo, Presidente, del dott. Giuseppe Toma e del dott. Mario Alfonso Gentile;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 29/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.15 del 20/06/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 181 del 18/09/2018 avente ad oggetto: bilancio consolidato del gruppo Comune di Manfredonia individuazione del "gruppo Comune di Manfredonia" e del perimetro di consolidamento;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 238 del 23/11/2018 avente ad oggetto: approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 art. 11-bis del D.lgs. 118/2011 e s.m.i, completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) , Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto: *"esame ed approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 e atto di indirizzo per approvazione del progetto di bilancio ASE SpA"– art. 11-bis del decreto legislativo*

Premesso che:

- il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. recita: Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del su 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;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 181 del 18/09/2018 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco 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;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Manfredonia, 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 Manfredonia - anno 2016	211.283.570,02	37.327.651,42	49.325.693,90
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	21.128.357,002	3.732.765,142	4.932.569,39

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

enti strumentali partecipati:

CONSORZIO AREA SVIL. IND.LE FOGGIA - quota di partecipazione 11,19%;

società partecipate:

AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI SPA - quota di partecipazione 96,88%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manfredonia”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 181/2018:

società partecipate:

GESTIONE TRIBUTI SPA - quota di partecipazione 58,00%;

enti strumentali partecipati:

GAL DAUNOFANTINO S.R.L. - quota di partecipazione 3,15%;

AGENZIA DEL TURISMO SCARL - quota di partecipazione 51%;

- il Bilancio dell'esercizio 2017 del CONSORZIO AREA SVIL. IND.LE FOGGIA risulta approvato dall'Assemblea generale dei soci riunita in data 27 agosto 2018;
- il Bilancio dell'esercizio 2017 dell'AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI SPA non risulta a tutt'oggi approvato, il relativo progetto è stato trasmesso dall'Amministratore Unico in data 22/10/2018, oltre i termini previsti per legge, in sostituzione di quello già trasmesso in data 10 settembre 2018 dichiarato invalido con verbale del 31.10.2018 dell'Assemblea ordinaria dei soci

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manfredonia”***.

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

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** relativamente al ***Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia***, e con il metodo **integrale** relativamente alla ***Azienda servizi ecologici SpA..***

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	50.151.144	58.133.655	-7.982.511
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	48.762.653	59.214.185	-10.451.532
	Risultato della gestione	1.388.491	-1.080.530	2.469.021
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	79.178	62.046	17.132
	<i>oneri finanziari</i>	2.213.737	2.356.833	-143.096
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	-746.068	-3.375.317	2.629.249
E	<i>proventi straordinari</i>	5.541.829	5.097.735	444.094
E	<i>oneri straordinari</i>	6.208.077	6.388.580	-180.503
	Risultato prima delle imposte	-1.412.316	-4.666.162	3.253.846
	Imposte	676.438	510.359	166.079
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.088.754	-5.176.521	3.087.767
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-803	-16.333	15.530
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-2.087.951	-5.160.188	3.072.237

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 Manfredonia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Manfredonia 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	50.151.144	49.325.694	825.450
B	componenti negativi della gestione	48.762.653	44.289.944	4.472.709
	Risultato della gestione	1.388.491	5.035.750	-3.647.259
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	79.178	25.752	53.426
	oneri finanziari	2.213.737	2.123.428	90.309
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0
	Rivalutazioni	0	0	0
	Svalutazioni	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	-746.068	2.938.074	-3.684.142
E	proventi straordinari	5.541.829	5.541.829	-0
E	oneri straordinari	6.208.077	6.208.077	0
	Risultato prima delle imposte	-1.412.316	2.271.826	-3.684.142
	Imposte	676.438	490.395	186.043
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.088.754	1.781.431	-3.870.185

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

I principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per i quali sono state operate elisioni sono relativi ai rapporti in atto con il CONSORZIO AREA SVILUPPO INDUSTRIALE FOGGIA e l'AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI SPA.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	1.657	87.879	
Immobilizzazioni immateriali	4.385.226	5.728.234	-1.343.008
Immobilizzazioni materiali	179.344.134	178.702.150	641.984
Immobilizzazioni finanziarie	210.705	185.207	25.498
Totale immobilizzazioni	183.940.065	184.615.591	-675.526
Rimanenze	279.497	778.839	-499.342
Crediti	33.555.572	38.857.770	-5.302.198
Altre attività finanziarie	1.611.466	1.582.576	28.890
Disponibilità liquide	1.155.245	834.440	320.805
Totale attivo circolante	36.601.780	42.053.625	-5.451.845
Ratei e risconti	49.106	127	49.233
Totale dell'attivo	220.592.608	226.757.222	-6.078.138
Passivo			
Patrimonio netto	35.693.384	27.025.060	8.668.324
Fondo rischi e oneri	4.822.847	4.705.846	9.528.693
Trattamento di fine rapporto	1.604.765	1.682.809	3.287.574
Debiti	81.447.384	93.670.279	175.117.663
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	97.024.228	99.673.228	-2.649.000
Totale del passivo	220.592.608	226.757.222	6.019.324
Conti d'ordine	0	0	0

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 183.940.065,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Costi di impianto e di ampliamento euro 258.372,00

- Costi di ricerca sviluppo e pubblicità euro 255.066,00
- altre immobilizzazioni euro 3.405.688,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 179.344.134,00

Si evidenziano le voci più significative:

- beni demaniali euro 77.697.169,00
- fabbricati euro 33.382.950,00
- immobilizzazioni in corso e acconti euro 43.594.464,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 210.705,00

Si evidenziano le voci più significative:

- partecipazioni in imprese controllate euro 101.925,00
- crediti verso altri soggetti euro 108.780,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 33.555.572,00

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti d natura tributaria euro 9.864.667,00
- crediti per trasferimenti e contributi euro 16.531.901,00
- altri crediti euro 3.309.591,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.155.245,00 sono così costituite:

- Altri depositi bancari e postali euro 1.149.836,00
- Denaro e valori in cassa euro 618,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 35.693.384,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2.017	2016 (*)
fondo di dotazione	-84.880.804	34.850.284
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-20.449.914	-18.149.475
riserve da capitale	8.026.256	78.795
riserve da permessi di costruire	15.363.646	15.363.646
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	119.680.956	0
altre riserve indisponibili	0	0
risultato economico dell'esercizio	-2.087.951	-5.160.188
Totale patrimonio netto capogruppo	35.652.189	26.983.062
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	41.998	58.331
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-803	-16.333
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	41.195	41.998
totale patrimonio netto	35.693.384	27.025.060

(

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.822.847,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 81.447.384,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso banche e tesoriere euro 4.850.011,00
- Verso altri finanziatori euro 47.494.005,00
- Verso fornitori euro 19.424.590,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 97.024.228,00 e si riferisce a:

- ratei passivi euro 1.604.144,00
- risconti passivi per contributi agli investimenti euro 95.340.508,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 12.448.419,00 e si riferiscono esclusivamente a impegni su esercizi futuri.

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 Manfredonia;
- 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;
- 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:

- l'Ente si appresta ad approvare il bilancio consolidato 2017 oltre il termine previsto dal comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e conseguentemente incorre nelle sanzioni previste dall'art. 9 del D.L. n. 113/2016 (impossibilità a procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati);
- il bilancio della società partecipata AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI SpA, inclusa nel perimetro di consolidamento, non è stato a tutt'oggi approvato;
- a seguito delle verifiche connesse all'asseverazione della nota informativa di cui all'art. 6 comma 4 del D.Lgs. n. 95/2012 per l'anno 2017 rispetto ai rapporti in atto fra l'Ente e la società partecipata ASE SpA ha riscontrato una discordanza fra i saldi riportati nelle scritture contabili dell'Ente e quelli di cui alle scritture contabili della partecipata (vedasi verbale n. 26 del 04/12/2018);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Manfredonia 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).

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 2017 del Gruppo *amministrazione pubblica del Comune di Manfredonia*, in quanto redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011, ma invita gli Organi preposti a verificare il mancato allineamento delle scritture contabili dell'Ente con quelle della società partecipata ASE SpA come ampiamente evidenziato nella relazione al rendiconto 2017 oltre che nel corso della seguente relazione.

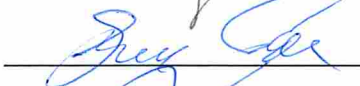
Data, 13/12/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Pietro Gianfriddo



Dott. Giuseppe Toma



Dott. Mario Alfonso Gentile

