



**UNIONE DI COMUNI VALDARNO E
VALDISIEVE**

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE

RELATIVA AL

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO BONCOMPAGNI

Il sottoscritto, nella sua qualità di Revisori Unico dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve,

VISTO

- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- il D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 ed il principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al suddetto Decreto;
- i principi contabili applicabili agli enti locali vigenti;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali, approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PREMESSO

- ◆ di aver ricevuto in data 05.09.2019 la richiesta di parere e parte della documentazione relativa alla formazione del *Bilancio Consolidato 2018 dell'Ente*, corredata dei seguenti documenti obbligatori, ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118:
 - a) Nota integrativa e Relazione sulla gestione al bilancio consolidato; approvati con delibera della Giunta n. 82 del 03.09.2019;
- ◆ di aver ricevuto in data 20 e 24.09.2019 l'ulteriore documentazione integrativa richiesta, oltre alla proposta di delibera consiliare n. 17 del 17.09.2019 avente ad oggetto "*Approvazione Bilancio Consolidato 2018*";
- ◆ che quello per l'esercizio 2018, costituisce il primo bilancio consolidato predisposto dall'Ente, in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e al principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al citato decreto;
- ◆ che lo stato patrimoniale consolidato deve mostrare la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo alla data del 31.12.2018 ed il conto economico consolidato, invece, deve evidenziare l'andamento economico registratosi nell'esercizio in esame;

- ◆ che la nota integrativa e la relazione sulla gestione, devono rappresentare due documenti descrittivi nei quali si illustrano i metodi, i principi ed i criteri di consolidamento nonché i principali risultati della gestione consolidata;
- ◆ che l'area di consolidamento (costituita dall'insieme delle aziende la cui attività è oggetto di aggregazione contabile al fine di rendere l'informativa relativa al gruppo) deve considerare:
 - le Aziende controllate: dove l'Ente ha il potere di determinarne le scelte amministrative e finanziarie così da beneficiare dei risultati finanziari e di obiettivi della loro attività;
 - le Aziende collegate: dove l'Ente è in grado di esercitare un'influenza notevole, ovvero ha il potere di partecipare alla definizione delle scelte amministrative e gestionali senza averne il controllo e beneficia dell'attività dell'azienda in termini finanziari e di obiettivi;
 - le Aziende sottoposte a controllo congiunto (o joint venture): dove esiste un accordo vincolante mediante il quale due o più parti intraprendono un'attività economica sottoposta a controllo congiunto;
- ◆ che il metodo di consolidamento definisce le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato; che può variare a seconda della tipologia di collegamento tra l'Ente e le aziende stesse;

DATO ATTO

- ◆ che con Delibera di Consiglio n. 9 del 23.05.2019 (esecutiva ai sensi di legge) è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, che comprende lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'Ente;
- ◆ che con Delibera di Giunta n. 83 del 03.09.2019 (esecutiva ai sensi di legge) è stata definita l'area di consolidamento per l'esercizio 2018, in conformità alle disposizioni riportate nel D. Lgs. 118/2011, allegato n. 4/4;
- ◆ che è stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 20 del D. Lgs. 175 del 19.08.2016 (TUSP) con atto consiliare n. 28 del 28.12.2018;

- ◆ del parere di regolarità tecnica e contabile espresso, in data 28.08.2019 in merito allo schema di bilancio consolidato adottato ed al contenuto dello stesso bilancio consolidato, dalla Responsabile del settore finanziario, Dott.sa Paola Tinacci;

RILEVATO

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

- ◆ che per la redazione del bilancio consolidato in esame, l'Ente dichiara l'adozione dei principi dettati dell'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 e dall'allegato 4/4 allo stesso decreto;
- ◆ che L'Ente NON ha provveduto ad effettuare la comunicazione, prevista dal punto 3.2 del principio contabile n. 4/4 citato, alle società ricomprese nel proprio consolidato;
- ◆ che, pertanto, i principi di consolidamento ed i criteri di valutazione adottati NON sono stati comunicati e condivisi con le imprese oggetto di consolidamento; in Nota Integrativa l'Ente dichiara di aver *“provveduto ad analizzare i criteri di valutazione adottati dalla società come desumibili dalla nota integrativa e li ha confrontati con i propri”*, senza peraltro riferirne l'esito;
- ◆ che tra i documenti allegati alla proposta delibera NON figurano (per forma e per contenuto) i prospetti di bilancio previsti dalla normativa e la Relazione di Gestione (tale non potendosi intendere la scarna Nota integrativa fornita);
- ◆ l'Ente, infine, dichiara di aver *“esaminato il bilancio 2018 [...] approvato dall'assemblea dei soci”*, senza peraltro fornire evidenza di detta approvazione;

AREA DI CONSOLIDAMENTO

- ◆ che come previsto dal principio contabile n. 4/4 relativo al bilancio consolidato ed in conformità a quanto da esso disposto, la Giunta - con la deliberazione n. 83/2019 citata - ha approvato i due elenchi richiesti dalla normativa:
 1. Elenco dei Componenti che compongono il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campi Bisenzio;

2. ed Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;

definendo l'area di consolidamento per l'esercizio 2018, la quale risulta costituita come di seguito riepilogato:

- Organismi strumentali: nessuno;
- Enti strumentali controllati: nessuno;
- Enti strumentali partecipati: nessuno;
- Società Controllate: nessuna;
- Società partecipate: LINEA COMUNE S.p.A.;

◆ che, rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente, non fanno parte del perimetro di consolidamento le società reputate "irrilevanti" in base ai criteri disposti dal predetto principio contabile 4/4 di seguito elencate:

- GAL S.T.A.R.T. S.r.l.
- AGENZIA FIORENTINA PER L'ENERGIA S.r.l.
- FIDI TOSCANA S.p.A.
- O.L.C.A.S. S.r.l.
- TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO S.r.l. ¹
- SOCIETÀ TO.RO. S.c.a.r.l. ²

così come indicate in allegato alle delibere indicate in nota, ma NON indicate e dettagliate in Nota Integrativa;

¹ Società indicata nella delibera Giunta 83/2019 e NON riportata nell'allegato al Consolidato e nella delibera 28/2018.

² Società NON indicata nella delibera Giunta 83/2019, NON riportata nell'allegato al Consolidato ma indicata nella delibera 28/2018.

METODI DI CONSOLIDAMENTO

- che il metodo adottato nella redazione del bilancio consolidato in esame è stato quello del cd. Metodo proporzionale, che prevede la somma di ogni singola voce dello stato patrimoniale e del conto economico delle aziende partecipate con le rispettive voci patrimoniali ed economiche della capogruppo in proporzione alle quote di spettanza di quest'ultima (ed eliminazione delle partecipazioni infragruppo);
- che, come attività propedeutica alla procedura di consolidamento, risultano rispettati i seguenti criteri necessari:
 - tutti i bilanci consolidati risultano chiusi alla data del 31 dicembre 2018;
 - sia stata operata l'eliminazione della partite infragruppo (derivanti dalle operazioni intrattenute tra le varie aziende incluse nell'area di consolidamento e tra queste e l'Ente) consistenti, precipuamente, nei costi, ricavi e dividendi infragruppo, nonché dei rapporti debitori/creditori infragruppo; ciò al fine di ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo solamente con soggetti terzi;mentre non è data evidenza che siano stati adottati criteri di valutazione sostanzialmente omogenei tra le aziende e l'Ente;

NOTE DI COMMENTO AL BILANCIO CONSOLIDATO

- che il bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente presenta un risultato d'esercizio che chiude con un utile di € 708.905 ed un patrimonio netto di € 6.122.508, di cui € 0 (zero) di pertinenza di terzi;
- che i prospetti civilistici di tale bilancio (NON allegati alla delibera e nemmeno – in carenza dei primi - riportati in Nota Integrativa) sono di seguito così rappresentabili:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	19.463	-	n/a
Immobilizzazioni Materiali	3.102.098	-	n/a
Immobilizzazioni Finanziarie	139.369	-	n/a
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.260.930	-	n/a
Rimanenze	1.188	-	n/a
Crediti	7.373.973	-	n/a
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	n/a
Disponibilità liquide	1.104.339	-	n/a
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.479.500	-	n/a
RATEI E RISCONTI (D)	513	-	n/a
TOTALE DELL'ATTIVO	11.740.943	-	n/a

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	6.122.508	-	n/a
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	22.103	-	n/a
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	6.530	-	n/a
DEBITI (D)	5.589.617	-	n/a
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	185	-	n/a
TOTALE DEL PASSIVO	11.740.943	-	n/a
CONTI D'ORDINE	-	-	n/a

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.847.277	-	n/a
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	(10.084.475)	-	n/a
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	762.802	-	n/a
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(40.423)	-	n/a
<i>Proventi finanziari</i>	415	-	n/a
<i>Oneri finanziari</i>	(40.838)	-	n/a
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-	n/a
<i>Rivalutazioni</i>	0	-	n/a
<i>Svalutazioni</i>	0	-	n/a
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	209.583	-	n/a
<i>Proventi straordinari</i>	823.261	-	n/a
<i>Oneri straordinari</i>	(613.678)	-	n/a
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	931.962	-	n/a
Imposte	(223.057)	-	n/a
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	708.905	-	n/a
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)			

dai quali si può rilevare quanto segue:

- in linea generale, il consolidamento dell'unica società partecipata, incide sull'attivo con un incremento di quello dell'Ente di appena lo 0,77% ed analogamente incide sul passivo, mentre incide sul risultato netto d'esercizio con incremento di quello dell'Ente di appena lo 0,45%;
- per carenza dei dati dell'esercizio precedente, non è possibile fornire alcuna analisi comparativa dei dati contabili consolidati;
- per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali, si ricorda (come già segnalato in sede di relazione la consuntivo 2018) che l'Ente non dispone di un sistema di rilevazione sistematica dello stato di effettiva consistenza del patrimonio, svolgendo solo a fine esercizio l'aggiornamento inventariale dovuto alla sola contabilizzazione degli acquisti effettuati nell'esercizio;
- si rinvia peraltro alla relazione sul consuntivo citata, per le ulteriori difformità o carenze sul bilancio civilistico riscontrate in tale sede.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle analisi e verifiche effettuate in relazione al documento proposto in approvazione, per quanto di propria competenza, il Revisore da atto che:

- ♦ il bilancio consolidato 2018 dell'Ente è stato sostanzialmente redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D. Lgs 118/2011;
- ♦ la Nota Integrativa contiene sostanzialmente le minime informazioni richieste dalla legge;
- ♦ l'area di consolidamento risulta determinata in maniera sostanzialmente corretta e sono state indicate le principali informazioni obbligatorie riguardanti gli enti e le società interessate;
- ♦ la procedura di consolidamento risulta sostanzialmente conforme al principio contabile allegato n. 4/4 del D. Lgs 118/2011;

Per tutto quanto precede, l'organo di revisione, condizionatamente ai possibili effetti connessi ai rilievi sopra formulati,

esprime

parere favorevole per l'approvazione del complesso dei documenti costituenti il bilancio consolidato chiuso al 31.12.2018;

raccomandando all'Ente (per gli esercizi futuri)

- l'utilizzo dei prospetti di bilancio previsti dal Codice Civile, che devono essere adeguatamente formalizzati ed allegati alla delibera di Giunta e alla proposta delibera di Consiglio;
- l'adozione di un modello di Relazione di Giunta al consolidato che preveda almeno il contenuto minimale previsto dalla norma, onde adempiere all'obbligo normativo e favorire l'informativa al Consiglio e ai terzi interessati;
- di provvedere all'adempimento obbligatorio di cui alla comunicazione ex punto 3.2 del principio contabile n. 4/4 citato;
- di accertarsi dell'omogeneità dei criteri di valutazione adottati dalle società consolidate rispetto a quelle dell'Ente;
- di accertarsi e documentare l'avvenuta approvazione del bilancio delle società consolidate;
- di adottare un modello di Nota Integrativa al consolidato che preveda un contenuto esplicativo e di analisi sufficientemente adeguato a rendere l'informativa (dovuta) al Consiglio e ai terzi interessati;
- di provvedere ad implementare quanto necessario onde consentire la corretta redazione dello stato patrimoniale e del conto economico;

Siena, lì 03 ottobre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Boncompagni

