Comune di Montorio al Vomano

Provincia di Teramo

Relazione del Revisore Unico
sulla Proposta di bilancio consolidato
al 31/12/ 2016

La sottoscritta Lucia Romano, revisore unico del Comune di Montorio Al Vomano per il triennio 2016-2018, nominata con delibera consiliare n. 75 del 29/12/2015, esecutiva ai sensi di legge, ricevuta in data 13/10/2017 la proposta di deliberazione del consiglio Comunale n. 1025 del 13/10/2017 ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011" con allegato lo schema di bilancio consolidato esercizio 2016 completo di

a) Conto Economico;

b) Stato Patrimoniale;

c) Relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa;

Visti

- l'art. 233-*bis*, del Tuel;
- gli artt. da 11-*bis* a 11-*quinquies*, del Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile Oic n. 17 – Il bilancio consolidato;
- gli artt. 25-43, del Dlgs. n. 127/91;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-*bis*), del Tuel;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 176 del 20/09/2017 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 1025 del 13/10/2017 ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. n.118/2011"

premesso che

- Il Comune di Montorio Al Vomano è ricompreso nell'allegato 1 di cui al D.L. n. 189 del 17/10/2016, convertito dalla Legge n.229/2016 e s.m.i., avente ad oggetto "Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del 2016" e pertanto beneficia della sospensione, per un periodo di 12 mesi decorrenti dalla data di entrata in vigore del suddetto decreto legge, di tutti i termini a carico dei comuni relativi ad adempimenti finanziari, contabili e certificativi previsti dal D.Lgs. n. 267/2000 e da altre specifiche disposizioni, ai sensi di quanto espressamente previsto dall'art. 44, comma 3 del D.L. n. 189/2016, convertito dalla Legge n.229/2016 e s.m.i.;
- il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 non è ancora stato approvato dal Consiglio Comunale;

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 173 del 20/09/2017 è stato approvato lo schema di rendiconto dell'esercizio 2016 sul quale quest'organo di revisione ha espresso parere;
- la sospensione dei termini di cui al di cui al D.L. n. 189 del 17/10/2016, convertito dalla Legge n.229/2016 e s.m.i., su richiamata si applica anche ai termini relativi al provvedimento in oggetto;
- ai sensi dell'art. 11-*bis*, comma 2, del Dlgs. n. 118/11, il bilancio consolidato è composto dal Conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa;
- ai sensi dell'art. 233-*bis*, del Tuel, il bilancio consolidato è redatto secondo le disposizioni di cui al Dlgs. n. 118/11, utilizzando lo schema previsto dall'Allegato n. 11, al Dlgs. n. 118/11;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidata 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;
- Il comune di Montorio Al Vomano con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 30/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con Delibera Giunta Comunale n. 275 del 10.12.2016 è stato approvato l'Elenco degli Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'Elenco degli Enti rientranti nell'area di consolidamento;
- nella proposta di deliberazione del consiglio comunale n. 1025 del 13/10/2017 si dà atto che lo schema di bilancio consolidato allegato alla suddetta proposta di deliberazione non corrisponde a quello approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 176 del 20/09/2017 in quanto è stato necessario rettificarlo dovendo consolidare la società controllata Farmacia Comunale di Montorio Al Vomano s.r.l. con il metodo integrale e non, come erroneamente fatto , con il metodo proporzionale;
- è stato effettuato un controllo solo sulla base della documentazione trasmessa e le considerazioni evidenziate in sede di approvazione del rendiconto 2016 relativamente

alla situazione patrimoniale e conto economico si riflettono anche sui dati del bilancio consolidato;

tenuto conto che

- L'elenco degli Enti rientranti nel Gap del Comune di Montorio Al Vomano, approvato con Delibera Giunta Comunale n. 275 del 10.12.2016 è costituito dai seguenti soggetti:
  - Farmacia Comunale di Montorio Al Vomano s.r.l.: partecipazione 51%;
  - Società Consortile Gran Sasso Laga s.r.l. : partecipazione 5,65%
  - MO.TE Spa (Montagne Teramane e Ambiente spa): partecipazione 8,64%;
  - RUZZO RETI Spa: partecipazione 2,27%
  - Società Consortile Leader Teramano s.r.l.: partecipazione 0,5% ;
- Il Paragrafo 3.1, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, definisce le seguenti cause di esclusione dall'area di consolidamento di un Ente rientrante nel Gap:

  a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

     Il Principio contabile n. 4/4 riconosce all'Ente la possibilità di escludere dall'area di consolidamento un Ente il cui bilancio presenta un'incidenza inferiore al 10% (ridotta al 5% per le Regioni) rispetto al bilancio dell'Ente capogruppo, con riferimento ai seguenti parametri:

     ✓ totale dell'attivo;

     ✓ patrimonio netto;

     ✓ totale dei ricavi caratteristici.

     L'Ente capogruppo può considerare come non irrilevanti, e quindi provvedere al loro consolidamento, i soggetti che presentano percentuali inferiori rispetto a quelle sopra citate, qualora lo ritenga opportuno al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato.

     Sono considerate comunque irrilevanti, quindi escluse obbligatoriamente dall'area di consolidamento, le quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

  b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in termini ragionevoli e senza spese sproporzionate. Dette cause di esclusione sono residuali in

quanto limitate ai casi aventi natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

- L'elenco degli Enti ricompresi nell'area di consolidamento del Comune di Montorio Al Vomano, approvato con Delibera Giunta Comunale n. 275 del 10.12.2016 è il seguente:
  - FARMACIA COMUNALE DI MONTORIO AL VOMANO srl.: partecipazione 51%;
  - MO.TE Spa (Montagne Teramane e Ambiente spa): partecipazione 8,64%;
  - RUZZO RETI Spa: partecipazione 2,27%
- Il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, dispone che le partecipazioni in Enti strumentali controllati e in società controllate devono essere consolidate con il cd. "metodo integrale", mentre le partecipazioni in Enti strumentali partecipati e in società partecipate devono essere consolidate con il cd. "metodo proporzionale".
- Le procedure di consolidamento dei bilanci, secondo il paragrafo 4.3 dell'Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/11, devono attenersi ai seguenti principi:
  - le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.
  - se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.
  - nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza – ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi – è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.
- il consolidamento dei bilanci, per l'applicazione del "metodo integrale" e del "metodo proporzionale" devono essere seguite le indicazioni fornite dal Principio contabile Oic n. 17 – *Il bilancio consolidato*, sulla base del rinvio generalizzato alle disposizioni del Codice Civile e

ai Principi contabili Oic fatto dal Paragrafo 6, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il Comune di Montorio Al Vomano ha consolidato le partecipazione nella società Farmacia Comunale di Montorio Al Vomano s.r.l. con il c.d. *Metodo di consolidamento integrale*, in quanto società da qualificarsi società controllata dal Comune di Montorio Al Vomano e con il c.d. *Metodo di consolidamento proporzionale* le partecipazioni nelle altre società incluse nell'area di consolidamento in quanto società partecipate, in base a quanto previsto dal paragrafo 2. del Principio contabile n. 4/4, Allegato al D.lgs. n. 118/11.
- il bilancio consolidato 2016 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/11 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa nel complesso contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente sostanzialmente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

Di seguito si riportano i principali aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato e Conto economico consolidato anno 2016:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/12/2016

ATTIVO	
Immobilizzazioni Immateriali	€ 490.588,00
Immobilizzazioni Materiali	€ 48.946.299,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.947,00
Totale Immobilizzazioni	€ 49.447.834,00
Rimanenze	€ 91.272,00
Crediti	€ 12.361.742,00
Altre Attività Finanziarie	
Disponibilità liquide	€ 106.820,00
Totale Attivo Circolante	**€ 12.559.834,00**
Ratei e Risconti	€ 29.048,00
Totale Ratei e Risconti	€ 29.048,00
Totale attivo	**€ 62.036.716,00**

PASSIVO	
Patrimonio Netto	€ 9.008.069,00
Fondo di dotazione di pertinenza dei terzi	*€ 225.774,00*
Risultato economico di esercizio di pertinaneza dei terzi	*-€ 7.649,00*
Fondi rischi e oneri	€ 44.608,00
Debiti Trattamento di Fine Rapporto	€ 92.246,00
Debiti	€ 26.888.691,00
Ratei e Risconti	€ 26.003.102,00
Totale Passivo	**€ 62.036.716,00**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2016		
A	Componenti positivi	€ 12.220.589,00
B	Componenti negativi	€ 11.276.987,00
	Risultato della Gestione	**€ 943.602,00**
C	**Proventi e oneri finanziari**	**-€ 512.280,00**
	proventi finanziari	€ 13.877,00
	oneri finanziari	-€ 526.157,00
D	**Rettifica di valore attività finanziarie**	
	Rivalutazioni	
	Svalutazioni	
	Risultato della gestione operativa	€ 431.322,00
E	**Proventi e oneri straordinari**	-€ 94.461,00
	Proventi straordinari	€ 238.121,00
	Oneri straodinari	-€ 332.582,00
	Risultato prima delle imposte	**€ 336.861,00**
	Imposte	€ 112.156,00
	Risultato di esercizio comprensivo della quota di terzi	**€ 224.705,00**
	Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	**-€ 7.469,00**
	Risultato di esercizio di pertinenza della capogruppo	**€ 217.236,00**

La sottoscritta revisore unico, per quanto premesso, esposto e illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato al 31/12/2016.

Castel di Sangro, 16/10/2017

Revisore Unico

(Dott. Lucia Romano)

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI L'AQUILA
LUCIA ROMANO
REVISORE DEI CONTI
N° 50316