



COMUNE DI POGGIBONSI

PROVINCIA DI SIENA

*Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal
Consiglio Comunale con delibera n. 34 del 25/09/2018*

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

L'Organo di Revisione

Giovanni Farnocchia Presidente

Massimo Minghi Revisore

Claudio Palagi Revisore

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	22

Comune di Poggibonsi (SI)

Verbale n. 15 del 18/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Poggibonsi (SI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Poggibonsi, 18/09/2017

L'organo di revisione

Giovanni Farnocchia Presidente

Massimo Minghi Revisore

Claudio Palagi Revisore

1. Introduzione

I sottoscritti Giovanni Farnocchia, Presidente, Massimo Minghi e Claudio Palagi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 25/09/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 08/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 17/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 212 del 02/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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;

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 l'approvazione del bilancio consolidato del comune di Poggibonsi.

Dato atto che

- il Comune di Poggibonsi ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 212 del 02/09/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Poggibonsi e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Poggibonsi ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Poggibonsi	€ 128.739.300,11	€ 96.825.221,18	€ 30.237.630,55
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE (10%)	€ 12.873.930,01	€ 9.682.522,12	€ 3.023.763,06

Il Comune di Poggibonsi alla data del 31/12/2018 aveva le seguenti partecipazioni:

progr	denominazione	attività esercitata	% part.
1	INTESA Spa	Gestione servizi pubblici locali con particolare riferimento al servizio gas e servizi di interesse pubblico	8,06%
2	SIENA CASA Spa	Gestione patrimonio di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale	11%
3	SIENA AMBIENTE Spa	Gestione servizi del ciclo di raccolta e di smaltimento dei rifiuti	12,81%
4	TRAIN Spa	Gestione servizi di trasporto pubblico locale	4,24%
5	Centro sperimentale del mobile e dell'arredamento	Promozione e internazionalizzazione, innovazione, formazione - comparto legno, mobile ed arredamento	16,86%
6	MEDIOCREDITO DI SOLIDARIETA' Spa	Concessione di credito sociale	1,41%
7	PUBLISERVIZI Spa	Società holding di gestione servizi pubblici	1,94%
8	FONDAZIONE ELSA	Gestione attività culturali, artistiche e di pubblico Spettacolo	100%
9	CONSORZIO TERRECABLATE	Realizzazione rete a banda larga e gestione servizi Telematici	8%
10	Fondazione Territori Sociali Alta Val d'Elsa - FTSA	Gestione servizi sociali	47,38
11	TERRE DI SIENA LAB Srl	Produzione di Servizi di interesse generale di Sviluppo Economico e Valorizzazione del Territorio	2,43%

5

Tenuto conto che:

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Poggibonsi (SI) i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CONSORZIO TERRE CABLATE	8%	Ente a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione –	
FONDAZIONE ELSA	100%		
FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA-FTSA	47,38%	Ente strumentale – affidatario diretto di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione, fondazione a totale partecipazione pubblica	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione
TERRE DI SIENA LAB Srl	2,43%	Società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione	
SIENA CASA SPA	11%	Società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione	

Si rileva che gli organismi sono gli stessi inclusi nell'area di consolidamento del bilancio consolidato 2017.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

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 per la Fondazione Elsa e con il metodo proporzionale per gli altri organismi, nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

6

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Poggibonsi.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (>):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.209.180,78	€ 1.275.565,10	-€ 66.384,32
Immobilizzazioni Materiali	€ 111.424.929,38	€ 109.081.353,55	€ 2.343.575,83
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.679.780,73	€ 3.700.216,95	-€ 20.436,22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 116.313.891	€ 114.057.136	€ 2.256.755
Rimanenze	€ 149.015,39	€ 144.811,97	€ 4.203,42
Crediti	€ 13.634.893,90	€ 12.177.644,17	€ 1.457.249,73
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 68.591,45	€ 43.632,72	€ 24.958,73
Disponibilità liquide	€ 5.100.035,78	€ 4.925.090,64	€ 174.945,14
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.952.537	17.291.180	1.661.357
RATEI E RISCONTI (D)	€ 37.811,57	€ 34.855,78	€ 2.955,79
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 135.304.239	€ 131.383.171	€ 3.921.068

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 97.716.449,96	€ 87.225.089,23	€ 10.491.360,73
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 182.138,69	€ 213.960,69	-€ 31.822,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 610.427,84	€ 539.568,85	€ 70.858,99
DEBITI (D)	€ 13.256.716,56	€ 11.918.681,52	€ 1.338.035,04
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 23.538.506,40	€ 31.485.871,06	-€ 7.947.364,66
TOTALE DEL PASSIVO	€ 135.304.239,45	€ 131.383.171,35	€ 3.921.068,10
CONTI D'ORDINE	€ 7.668.084,26	€ 5.348.955,63	€ -

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipate

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 ammonta ad euro 433.193,41

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	€ -	€ -
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ -	€ -
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ -	€ -
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 408,42	€ 913,01
	5	avviamento	€ -	€ -
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.771,53	€ -
	9	altre	€ 1.207.000,83	€ 1.274.652,09
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.209.180,78	€ 1.275.565,10

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	€ 35.852.061,87	€ 34.278.992,01
	1.1	Terreni	€ 8.922.668,67	€ 8.604.576,35
	1.2	Fabbricati	€ 2.258.488,28	€ 1.947.423,58
	1.3	Infrastrutture	€ 24.670.904,92	€ 23.726.992,08
	1.9	Altri beni demaniali	€ -	€ -
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 74.078.699,34	€ 74.582.470,48
	2.1	Terreni	€ 15.314.846,71	€ 15.308.319,91
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -	€ -
	2.2	Fabbricati	€ 55.591.019,73	€ 55.889.402,06
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -	€ -
	2.3	Impianti e macchinari	€ 865.594,91	€ 900.020,38
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -	€ -
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 268.681,79	€ 271.553,13
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 36.018,89	€ 46.054,86
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ -	€ -
	2.7	Mobili e arredi	€ 231.192,97	€ 369.540,63
	2.8	Infrastrutture	€ -	€ -
	2.99	Altri beni materiali	€ 1.770.344,34	€ 1.797.579,51
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.494.168,17	€ 219.891,06
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 111.424.929,38	€ 109.081.353,55
		(*) 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 2018	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	€ 3.620.768,87	€ 3.696.255,41
	a	<i>imprese controllate</i>	€ 22.187,00	€ 147.961,76
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 3.598.581,87	€ 3.548.293,65
	c	<i>altri soggetti</i>	€ -	€ -
	2	Crediti verso	€ 12.228,41	€ 1.803,85
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -
	b	<i>imprese controllate</i>	€ -	€ 66,08
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ -	€ -
	d	<i>altri soggetti</i>	€ 12.228,41	€ 1.737,77
	3	Altri titoli	€ 46.783,45	€ 2.157,69
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.679.781	3.700.217
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	€ 149.015,39	€ 144.811,97
		Totale	€ 149.015,39	€ 144.811,97
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	€ 4.114.737,66	€ 5.031.272,74
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ -	€ -
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 3.436.327,43	€ 4.945.924,14
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 678.410,23	€ 85.348,60
2		Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.460.988,77	€ 1.036.127,20
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 3.027.795,36	€ 686.866,31
	b	<i>imprese controllate</i>	€ -	€ -
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 433.193,41	€ 349.260,89
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€ -	€ -
3		Verso clienti ed utenti	€ 3.335.579,76	€ 4.189.592,33
4		Altri Crediti	€ 2.723.587,71	€ 1.920.651,90
	a	<i>verso l'erario</i>	€ 1.350,80	€ 849,52
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ -	€ -
	c	<i>altri</i>	€ 2.722.236,91	€ 1.919.802,38
		Totale crediti	€ 13.634.893,90	€ 12.177.644,17
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	€ 68.591,45	€ -
2		altri titoli	€ -	€ 43.632,72
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 68.591,45	€ 43.632,72
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	€ 4.585.036,65	€ 4.354.507,75
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 4.585.036,65	€ 4.354.507,75
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ -	€ -
2		Altri depositi bancari e postali	€ 502.312,23	€ 547.960,16
3		Denaro e valori in cassa	€ 12.686,90	€ 22.622,73
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -	€ -
		Totale disponibilità liquide	€ 5.100.035,78	€ 4.925.090,64
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 18.952.536,52	€ 17.291.179,50

* 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 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 10.391,91	€ 10.509,00
2	Risconti attivi	€ 27.419,66	€ 24.346,78
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 37.811,57	€ 34.855,78

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 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 33.145.921,00	€ 33.145.921,00
II	Riserve	€ 62.449.940,10	€ 59.782.411,16
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 18.917.535,02	€ 24.658.963,67
b	da capitale	€ -	€ -
c	da permessi di costruire	€ 485.525,83	€ -
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 34.288.992,01	€ 34.278.992,01
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 8.757.887,24	€ 844.455,48
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.120.588,86	-€ 5.703.242,93
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 97.716.449,96	€ 87.225.089,23
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ -	€ -
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ -	€ -
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ -	€ -
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 97.716.449,96	€ 87.225.089,23

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	€ -	€ -
2	per imposte	€ -	€ -
3	altri	€ 182.138,69	€ 213.960,69
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 182.138,69	€ 213.960,69

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 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 610.427,84	€ 539.568,85
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 610.427,84	€ 539.568,85

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 2018	Anno 2017
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	€ 3.380.095,91	€ 3.963.113,95
a	prestiti obbligazionari	€ 572.231,20	€ 930.836,72
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -
c	verso banche e tesoriere	€ 542.425,12	€ 666.928,48
d	verso altri finanziatori	€ 2.265.439,59	€ 2.365.348,75
2	Debiti verso fornitori	€ 4.672.272,23	€ 4.851.491,31
3	Acconti	€ 76.145,52	€ 80.026,74
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 964.931,05	€ 788.118,14
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 344.223,70	€ 311.975,79
c	imprese controllate	€ 8.000,00	€ 22.000,00
d	imprese partecipate	€ -	€ -
e	altri soggetti	€ 612.707,35	€ 454.142,35
5	altri debiti	€ 4.163.271,85	€ 2.235.931,38
a	<i>tributari</i>	€ 644.336,57	€ 463.272,71
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 103.009,38	€ 98.928,33
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	€ -	€ -
d	<i>altri</i>	€ 3.415.925,90	€ 1.673.730,34
TOTALE DEBITI (D)		€ 13.256.716,56	€ 11.918.681,52
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

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 2018	Anno 2017
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	€ 6.285,00	€ 14.376,66
II	Risconti passivi	€ 23.532.221,40	€ 31.471.500,40
1	Contributi agli investimenti	€ 22.957.725,44	€ 30.868.226,40
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 22.957.725,44	€ 30.868.226,40
b	da altri soggetti	€ -	€ -
2	Concessioni pluriennali	€ 319.603,65	€ 319.603,65
3	Altri risconti passivi	€ 254.892,31	€ 283.670,35
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 23.538.506,40	€ 31.485.877,06

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 5.381.054,79	€ 3.120.667,94
	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	€ 2.011.697,64	€ 2.150.094,65
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 275.331,83	€ 78.193,04
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 7.668.084,26	€ 5.348.955,63

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 36.949.614,44	€ 33.549.515,26	€ 3.400.099,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 34.236.157,31	€ 35.311.146,16	-€ 1.074.988,85
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 2.713.457,13	-€ 1.761.630,90	€ 4.475.088,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 6.901,73	-€ 1.378,93	€ 8.280,66
<i>Proventi finanziari</i>	€ 201.941,93	€ 213.840,62	-€ 11.898,69
<i>Oneri finanziari</i>	€ 195.040,20	€ 215.219,55	-€ 20.179,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 21,38	€ -	-€ 21,38
<i>Rivalutazioni</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Svalutazioni</i>	€ 21,38	€ -	€ 21,38
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 166.156,86	-€ 3.521.821,07	€ 3.355.664,21
<i>Proventi straordinari</i>	€ 359.923,80	€ 294.667,89	€ 65.255,91
<i>Oneri straordinari</i>	€ 526.080,66	€ 3.816.488,96	-€ 3.290.408,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	€ 2.554.180,62	-€ 5.284.830,90	€ 7.839.011,52
Imposte	433591,76	418412,03	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 2.120.589	-€ 5.703.243	€ 7.839.012
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 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 15.094.670,02	€ 14.748.855,66
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.850.974,21	€ 2.800.943,81
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 5.091.031,86	€ 1.849.958,53
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.252.290,53	€ 1.207.779,11
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ -	€ 642.179,42
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 3.838.741,33	€ -
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 8.137.123,54	€ 8.358.504,98
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 707.357,99	€ 806.637,67
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 2.630.689,97	€ 2.830.208,15
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 4.799.075,58	€ 4.721.659,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ 143.782,97
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.775.814,81	€ 5.647.469,31
	totale componenti positivi della gestione A)	€ 36.949.614,44	€ 33.549.515,26

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.532.185,35	€ 2.812.781,49
10	Prestazioni di servizi	€ 14.507.397,37	€ 15.875.475,04
11	Utilizzo beni di terzi	€ 283.823,26	€ 313.522,94
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.475.328,62	€ 2.290.267,55
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.467.328,62	€ 2.250.219,55
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ -	€ -
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 8.000,00	€ 40.048,00
13	Personale	€ 9.815.544,38	€ 9.353.443,21
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.766.426,91	€ 3.583.027,77
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 130.299,15	€ 122.690,31
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.284.687,89	€ 2.297.901,74
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ -	€ -
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.351.439,87	€ 1.162.435,72
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 3.468,78	€ 133.481,00
16	Accantonamenti per rischi	€ -	€ 11.000,00
17	Altri accantonamenti	€ 5.241,53	€ 128.758,41
18	Oneri diversi di gestione	€ 853.678,67	€ 809.388,75
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 34.236.157,31	€ 35.311.146,16

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 198.468,58	€ 208.099,76
a	<i>da società controllate</i>	€ 8.000,00	€ 8.000,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 190.468,58	€ 200.099,76
c	<i>da altri soggetti</i>	€ -	€ -
20	Altri proventi finanziari	€ 3.473,35	€ 5.740,86
	Totale proventi finanziari	€ 201.941,93	€ 213.840,62
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 195.040,20	€ 215.219,55
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 126.969,90	€ 134.494,36
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 68.070,30	€ 80.725,19
	Totale oneri finanziari	€ 195.040,20	€ 215.219,55
	totale (C)	€ 6.901,73	-€ 1.378,93
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ -	€ -
23	Svalutazioni	€ 21,38	€ -
	totale (D)	€ 21,38	€ -

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	€ 359.923,80	€ 294.667,89
a	Proventi da permessi di costruire	€ -	€ -
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ -	€ -
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 201.218,57	€ 294.667,89
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 47.840,00	€ -
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 110.865,23	€ -
	totale proventi	€ 359.923,80	€ 294.667,89
25	<i>Oneri straordinari</i>	€ 526.080,66	€ 3.816.488,96
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ -	€ -
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 377.402,78	€ 3.548.842,32
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ -	€ -
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 148.677,88	€ 267.646,64
	totale oneri	€ 526.080,66	€ 3.816.488,96
	Totale (E)	-€ 166.156,86	-€ 3.521.821,07

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 2.554.180,62	-€ 5.284.830,90
26	Imposte	€ 433.591,76	€ 418.412,03
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 2.120.588,86	-€ 5.703.242,93
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ -	€ -

20

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, compresi 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 alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non 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 2018 del Comune di Poggibonsi offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Poggibonsi 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 Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha

- 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 2018 del Comune di Poggibonsi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

22

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Poggibonsi.

Poggibonsi, 18/09/2019

L'Organo di Revisione

Giovanni Farnocchia, Presidente

Massimo Minghi, Revisore

Claudio Palagi, Revisore