

Comune di CAVE

Allegato D)

Provincia di Roma

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

C.C./D.M. n. 38 del 22/09/2017

Il Segretario Comunale



F.to Segretario Generale  
Dott.ssa Glenda De Prisco

# Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione  
consiliare di approvazione del  
bilancio consolidato 2016 del  
Gruppo amministrazione  
pubblica "Comune di Cave"*

# Anno 2016

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIANPIERO MACALE

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianpiero Macale revisore unico del Comune di Cave nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 13/11/2015;

- ◆ ricevuta in data 13/09/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Bilancio consolidato 2016 del Gruppo amministrazione pubblica "Comune di Cave" composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa;
- ◆ Vista la D.G.C. n. 92 del 25/07/2017 avente ad oggetto: "*Ricognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016: rideterminazioni*";
- ◆ Preso atto della D.G.C. n. 110 del 07/09/2017 avente ad oggetto: "*Bilancio consolidato: approvazione schema*";

### DATO ATTO CHE

- ◆ Il Comune nel suo operato si è uniformato ai principi contabili previsti dal D. Lgs 118/2011 e dal DPCM 28/12/2011 nonché allo Statuto ed al Regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO

- ◆ del D. Lgs 267/2000;
- ◆ del D. Lgs 118/2011;
- ◆ del DPCM 28/12/2011,

### RIPORTA

Il proprio parere in relazione alla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gap "Comune di Cave".

## INTRODUZIONE

Con D.G.C. n. 92 del 25/07/2017 la Giunta Comunale, ai sensi delle previsioni di cui al punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al D. Lgs 118/2001, ha definito il perimetro dell'area di consolidamento del Gap al 31/12/2016 come di seguito riferito:

2. costituiscono enti strumentali del Comune, ai sensi dell'art. 11-*bis* del d.Lgs. n. 118/2011:

Ente/attività svolta	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Consorzio Castelli della Sapienza		100%	no	In quanto il Comune non esercita una influenza dominante.

4. costituiscono società partecipate del Comune, ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.Lgs. n. 118/2011, le seguenti società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali:

Società/attività svolta	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza <sup>1</sup>
Cep spa/attività riscossione ed accertamento tributi	7,692%	100%	Si	In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.
Ambiente spa	0,0664%	100%	No	

A seguito dell'individuazione del perimetro di consolidamento ed in relazione alla rilevanza dei parametri patrimoniali-finanziari-economici, previsti dalla surriferita normativa, è risultata rilevante la sola società partecipata CEP S.P.A. giusta tabella che segue:

Voce	Valore Cep al 31/12/2016 (a)	Dati comune (b)	Rapporto percentuale (a/b)	RILEVANTE se > 10% IRRELEVANTE SE < 10%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.547.608,00	29.064.476,05	12,20%	SI
PATRIMONIO NETTO	1.148.724,00	12.722.033,10	9,02%	NO
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	1.866.435,00	6.688.418,25	27,90%	SI

Di seguito è stato pure individuato il Gap "Comune di Cave" come di seguito riferito

### GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

N D	Denominazione	% di partec.	Conso- li- dame- nto (SI/N O)
1	Consorzio Castelli della Sapienza		NO
2	Cep spa	7,692%	SI
3	Ambiente SPA	0,0664%	NO

**PRINCIPI E METODOLOGIE DI CONSOLIDAMENTO – CRITERI DI VALUTAZIONE**

L'Ente nella Relazione sulla Gestione consolidata e Nota Integrativa al bilancio consolidato per l'esercizio 2016 ha precisato le finalità del Bilancio consolidato, così sintetizzate:

*“Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.*

...

*Pertanto, il bilancio consolidato consente di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società che detengono rilevanti partecipazioni di maggioranza, ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni (incluso il risultato economico), misurare tali consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi e assolvere a funzioni essenziali d'informazione; il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi che sotto il profilo del controllo di gestione; funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati delle singole società componenti il gruppo.”*

Conseguentemente, in applicazione del principio contabile all. 4/4 al D. Lgs 118/2001, è stato individuato il Gap come specificato nell'introduzione che vede rientrarvi, quale unico ente, la CEP S.P.A.:

N°	ENTE	Perimetro (S/N)	Motivo dell'inclusione	Metodo di Consolidamento
1	CEP S.P.A.	S	<b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto il parametro dell'ATTIVO e quello dei RICAVI CARATTERISTICI è superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	PROPORZIONALE

Nella tabella che precede, sono stati riferiti le motivazione dell'inclusione della Società nel perimetro di consolidamento (superamento dei previsti parametri di riferimento) nonché la metodologia contabile seguita ossia il c.d. “metodo proporzionale di consolidamento” (in proporzione della quota sociale detenuta nella Società) con elisione delle partite infragruppo.

Nel documento approvato sono stati pure precisati i criteri di valutazione, cui espressamente si rinvia, con evidenza che nella fattispecie non ricorrono differenze, positive o negative, di consolidamento.

Di seguito si riportano i risultati del Bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella seguente viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'Attivo e del Passivo patrimoniale del Bilancio Consolidato, confrontati con i corrispondenti valori del Bilancio d'esercizio del Comune di Cave al 31/12/2016.

I dati tengono conto della riclassificazione e rivalutazione ai sensi del principio applicato 4.3 – D. Lgs 118/2011-

Per i chiarimenti si rinvia alla Nota Integrativa.

CONTO DEL PATRIMONIO			
<i><b>Attivo</b></i>	IMPORTO CONSOLIDATO	IMPORTO COMUNE DI CAVE	DIFFERENZA
Totale crediti vs partecipanti	1.421,48	0,00	1.421,48
Immobilizzazioni immateriali	94.277,70	83.197,37	11.080,33
Immobilizzazioni materiali	21.947.036,74	21.944.891,29	2.145,45
Immobilizzazioni finanziarie	90.735,29	2.000,00	88.735,29
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.133.471,21</b>	<b>22.030.088,66</b>	<b>103.382,55</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	7.119.502,54	7.034.387,38	85.115,16
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	162.597,57		162.597,57
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.282.100,11</b>		<b>7.282.100,11</b>
Ratei e risconti			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>29.415.571,32</b>	<b>29.064.476,04</b>	<b>351.095,28</b>
<i>Conti d'ordine</i>			
<i><b>Passivo</b></i>	IMPORTO CONSOLIDATO	IMPORTO COMUNE DI CAVE	DIFFERENZA
Patrimonio netto	12.898.708,02	12.722.033,09	176.674,93
Conferimenti			0,00
FONDI RISCHI E ONERI A)	39.751,33		39.751,33
TRATTAMENTO DI FINE RAPP. C)	11.614,15		11.614,15
DEBITI D)	10.188.281,13	10.065.226,26	123.054,87
Ratei e risc. Contr. Invest.	6.277.216,69	6.277.216,69	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>29.415.571,32</b>	<b>29.064.476,04</b>	<b>351.095,28</b>
<i>Conti d'ordine</i>	778.593,87	778.593,87	0,00

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b> (Valori in unità di euro)			
	IMPORTO CONSOLIDATO	IMPORTO COMUNE DI CAVE	DIFFERENZA
A Proventi della gestione	6.817.527	6.688.418	129.109
B Costi della gestione	7.628.018	7.502.635	125.383
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-810.491</b>	<b>-814.217</b>	<b>3.726</b>
C Proventi e oneri finanziari	365.478	366.381	-903
D Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	169.326	168.249	1.077
Imposte	102.037	98.529	3.508
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-1.447.331</b>	<b>-1.447.376</b>	<b>45</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Devono richiamarsi qui le precisazioni contenute nel parere al Rendiconto per la gestione del 2016 del Comune di Cave laddove si segnalava “– ai sensi del punto 4.36 e 6.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale - che la differenza, in diminuzione, tra il Patrimonio Netto iniziale e quello finale ammonta ad € -1.204.552,97 e che essa differisce dal negativo risultato di esercizio al 31/12/2016 emergente dal Conto Economico, pari ad € - 1.447.376,01, per le seguenti motivazioni rilevate nella Nota Integrativa Economico-Patrimoniale:

*il risultato economico dell'esercizio di € - 1.447.376,01 dev'essere depurato dall'incremento delle riserve da permessi di costruire destinati al finanziamento di investimenti, di € 330.823,04 al netto della quota destinata a spesa corrente di € 90.000,00, e da esso dev'essere anche sottratto l'importo di € 2.000,00 correlato alla variazione della riserva da rivalutazione delle partecipazioni.”*

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, in conclusione si riferisce che

- a) l'Ente ha individuato il perimetro dell'area di consolidamento del Gruppo amministrazione locale "Comune di Cave";
- b) i principi e metodologie di consolidamento nonché i criteri di valutazione risultano essere correttamente applicati;
- c) il bilancio consolidato esprime correttamente la consistenza patrimoniale ed economica dell'intero gruppo e la Relazione sulla gestione e la Nota Integrativa risultano essere redatte in conformità delle previsioni normative,

per tutto quanto sopra riferito si

esprime parere favorevole

all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto.

Latina, 14/09/2017

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIANPIERO MACALE

