

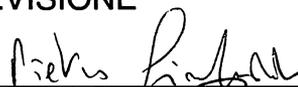
COMUNE DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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. 23 del 06/10/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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 2016 – 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. 23 del 07/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.12 del 30/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 131 del 02/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 27/09/2017 che ha modificato ed integrato la deliberazione di Giunta Comunale n. 131 del 02/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto: *"approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 – art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) , Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal 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;



- il Comune di Manfredonia ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 131 del 02/08/2017 successivamente modificata ed integrata con deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 27/09/2017, 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 organismo, 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 2016 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	212.365.322,78	27.519.965,77	51.056.194,65
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	21.236.532,28	2.751.996,58	5.105.619,47

- 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. 131/2017, modificata ed integrata con la deliberazione n. 148/2017:

società partecipate:

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

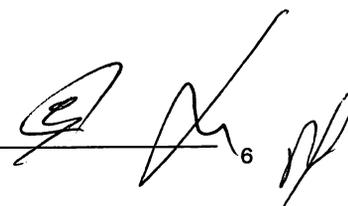
enti strumentali partecipati:

CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE - quota di partecipazione 0,89%;

AGENZIA DEL TURISMO SCARL - quota di partecipazione 51%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned in the bottom right corner of the page.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 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:

COMUNE DI MANFREDONIA (FG)

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	58.133.655,00		58.133.655,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	59.214.185,00		59.214.185,00
	Risultato della gestione	-1.080.530,00	0,00	-1.080.530,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	62.046,00		62.046,00
	<i>oneri finanziari</i>	2.356.833,00		2.356.833,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-3.375.317,00	0,00	-3.375.317,00
E	<i>proventi straordinari</i>	5.097.735,00		5.097.735,00
E	<i>oneri straordinari</i>	6.388.580,00		6.388.580,00
	Risultato prima delle imposte	-4.666.162,00	0,00	-4.666.162,00
	Imposte	510.359,00		510.359,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-5.176.521,00	0,00	-5.176.521,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-16.333,00		-16.333,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-5.160.188,00	0,00	-5.160.188,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

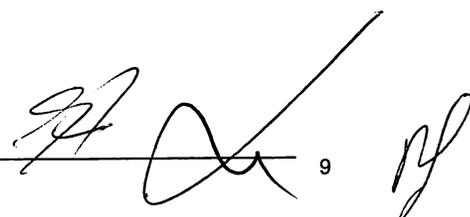
(**) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI MANFREDONIA (FG)

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 2016 (A)	Bilancio Comune di Manfredonia 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	58.133.655,00	51.056.194,65	7.077.460,35
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	59.214.185,00	52.015.088,43	7.199.096,57
	Risultato della gestione	-1.080.530,00	-958.893,78	-121.636,22
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	62.046,00	28.049,68	33.996,32
	<i>oneri finanziari</i>	2.356.833,00	2.276.187,92	80.645,08
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-3.375.317,00	-3.207.032,02	-168.284,98
E	<i>proventi straordinari</i>	5.097.735,00	4.848.648,45	249.086,55
E	<i>oneri straordinari</i>	6.388.580,00	5.628.969,63	759.610,37
	Risultato prima delle imposte	-4.666.162,00	-3.987.353,20	-678.808,80
	<i>Imposte</i>	510.359,00	469.385,66	40.973,34
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-5.176.521,00	-4.456.738,86	-719.782,14

(*) 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 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato per fondo dotazione			
	87.879,00		
Immobilizzazioni immateriali	5.728.234,00		5.728.234,00
Immobilizzazioni materiali	178.702.150,00		178.702.150,00
Immobilizzazioni finanziarie	185.207,00		185.207,00
Totale immobilizzazioni	184.615.591,00	0,00	184.615.591,00
Rimanenze	778.839,00		778.839,00
Crediti	38.857.770,00		38.857.770,00
Altre attività finanziarie	1.582.576,00		1.582.576,00
Disponibilità liquide	834.440,00		834.440,00
Totale attivo circolante	42.053.625,00	0,00	42.053.625,00
Ratei e risconti	127,00		127,00
Totale dell'attivo	226.757.222,00	0,00	226.669.343,00
Passivo			
Patrimonio netto	27.025.060,00		27.025.060,00
Fondo rischi e oneri	4.705.846,00		4.705.846,00
Trattamento di fine rapporto	1.682.809,00		1.682.809,00
Debiti	93.670.279,00		93.670.279,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	99.673.228,00		99.673.228,00
Totale del passivo	226.757.222,00	0,00	126.698.288,00
Conti d'ordine	5.596.085,00	0,00	5.596.085,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 184.615.591,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Costi di impianto e di ampliamento euro 280.981,00
- Costi di ricerca sviluppo e pubblicità euro 332.991,00
- altre immobilizzazioni euro 4.805.242,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 178.702.150,00

Si evidenziano le voci più significative:

- beni demaniali euro 72.373.555,00
- fabbricati euro 39.729.096,00
- immobilizzazioni in corso e acconti euro 55.726.295,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 185.207,00

Si evidenziano le voci più significative:

- partecipazioni in imprese controllate euro 141.930,00
- crediti verso altri soggetti euro 43.277,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 38.857.770,00

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti d natura tributaria euro 4.744.200,00
- crediti per trasferimenti e contributi euro 20.636.149,00
- altri crediti euro 11.227.146,00

Disponibilità liquide

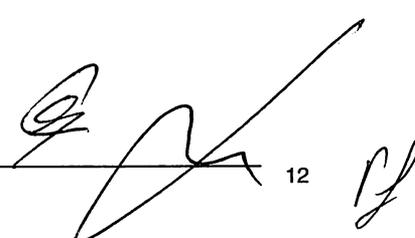
Le disponibilità liquide ammontano a euro 834.440,00 sono così costituite:

- Altri depositi bancari e postali euro 833.902,00
- Denaro e valori in cassa euro 538,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 27.025.060,00 e risulta così composto:



COMUNE DI MANFREDONIA (FG)

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	34.791.953,00	
riserve da capitale	137.126,00	
riserve da permessi di costruire	15.363.646,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 18.149.475,00	
risultato economico dell'esercizio	- 5.160.188,00	
totale patrimonio netto capogruppo	26.983.062,00	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	58.331,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	- 16.333,00	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	41.998,00	-
totale patrimonio netto	27.025.060,00	-

(*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.705.846,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	4.705.846,00
totale fondi rischi	4.705.846,00

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 93.670.279,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso banche e tesoriere euro 9.457.200,00
- Verso altri finanziatori euro 50.423.164,00
- Verso fornitori euro 21.416.158,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 99.673.228,00 e si riferisce a:

- ratei passivi euro 1.243,00
- risconti passivi per contributi agli investimenti euro 98.289.184,00
- altri risconti passivi euro 1.382.801,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.596.085,00 e si riferiscono esclusivamente a impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

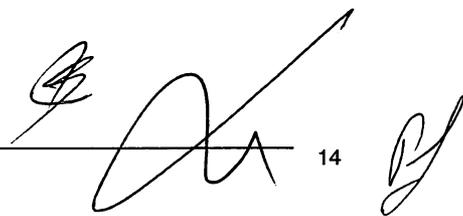
La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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:

- il bilancio consolidato 2016 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);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Manfredonia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



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 2016 del Gruppo *amministrazione pubblica del Comune di Manfredonia*.

Data, 06/10/2017

L'Organo di Revisione

Dott. Pietro Gianfriddo 

Dott. Giuseppe Toma 

Dott. Mario Alfonso Gentile 