PROVINCIA DI TARANTO
SETTORE FINANZIARIO
Prot n 89
Taranto, 06 12 2018

Provincia *di TARANTO*

Provincia di Taranto
Protocollo N 0058002/2018 del 06/12/2018

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PIPOLI GIOVANNI BATTISTA

DOTT. D'ALBA MAURIZIO ANTONIO

DOTT. DIOGUARDI NICOLA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	11
CONCLUSIONI	11

L'Organo di Revisione

Verbale n. 60 del 06/12/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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"*;
- il Parere di Regolarità Tecnica e Contabile espresso in data 28/11/2018, dal Responsabile del Settore Finanziario e Personale Dott. Roberto Carucci, ai sensi degli art. 49 e 147-bis del D. Lgs. 267/2000;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 86 del 04/12/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 della Provincia di Taranto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Pipoli Giovanni Battista

Dott. D'Alba Maurizio Antonio

Dott. Dioguardi Nicola

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Rag. Pipoli Giovanni Battista, D'Alba Maurizio Antonio, Dioguardi Nicola:

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 51 del 21/09/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 48 del 26/07/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- il Decreto del Presidente della Provincia n. 102 del 29/11/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 86 del 04/12/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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 sopra 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;
- con Decreto del Presidente della Provincia n. 82 del 12/09/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato all'unica società partecipata da consolidare la C.T.P. spa l'inclusione della stessa nel perimetro del proprio bilancio consolidato, e 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 2017 dall'Amministrazione della Provincia di Taranto 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;
- risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Taranto"*** unicamente la Società C.T.P. spa - quota di partecipazione 63,078%;
- che la Società C.T.P. spa, ha trasmesso le informazioni richieste ai fini della redazione del bilancio consolidato;
- che nella Nota Integrativa sono evidenziati:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica dell'Amministrazione Provinciale di Taranto"***

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare l'unica **società C.T.P. SPA** inserita nel perimetro di consolidamento.

L'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipata.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	*Conto economico consolidato 2017 (A)*	*Conto economico consolidato 2016 (*) (B)*	*Differenza (A-B)*
A	*componenti positivi della gestione*	*86.221.600,56*	*84.880.197,62*	*1.341.402,94*
B	*componenti negativi della gestione*	*86.949.213,60*	*112.749.937,27*	*-25.800.723,67*
	Risultato della gestione	**-727.613,04**	**-27.869.739,65**	**27.142.126,61**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*-353.723,69*	*-353.158,50*	
	proventi finanziari	*15.485,26*	*22.035,08*	*-6.549,82*
	oneri finanziari	*369.208,95*	*375.193,58*	*-5.984,63*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	*2.034.504,62*		
	Rivalutazioni	*2.777.967,00*		*2.777.967,00*
	Svalutazioni	*743.462,38*		*743.462,38*
	Risultato della gestione operativa	**953.167,89**	**-28.222.898,15**	**29.176.066,04**
E	*proventi straordinari*	*1.684.996,23*	*257.530,00*	*1.427.466,23*
E	*oneri straordinari*	*435.914,75*	*62.039,60*	*373.875,15*
	Risultato prima delle imposte	**2.202.249,37**	**-28.027.407,75**	**30.229.657,12**
	Imposte	**373.711,19**	**548.448,70**	**-174.737,51**
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**1.828.538,18**	**-28.575.856,45**	**30.404.394,63**
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**	**-61.631,69**		**-61.631,69**
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**1.890.169,87**	**-28.575.856,45**	**30.466.026,32**

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Provincia di Taranto (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Provincia di Taranto 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	86.221.600,56	74.500 433,89	11.721.166,67
B	componenti negativi della gestione	86 949 213,60	75 220 513,90	11.728.699,70
	Risultato della gestione	-727.613,04	-720.080,01	-7.533,03
C	Proventi ed oneri finanziari	-353.723,69	-299.625,02	
	proventi finanziari	15.485,26	1.353,45	14.131,81
	oneri finanziari	369 208,95	300.978,47	68.230,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie	2.034.504,62	2.034.504,62	0,00
	Rivalutazioni	2.777.967,00	2.777.967,00	0,00
	Svalutazioni	743.462,38	743.462,38	0,00
	Risultato della gestione operativa	953.167,89	1.014.799,59	-61.631,70
E	proventi straordinari	1 684 996 23	1 684 996,22	0,01
E	oneri straordinari	435 914,75	435 914 75	0,00
	Risultato prima delle imposte	2.202.249,37	2.263.881,06	-61.631,69
	Imposte	373 711,19	373 711 19	0,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.828.538,18	1.890.169,87	61 631 69

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Si prende atto che non ci sono state elisioni in nessun componente dei costi e ricavi del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	812 172 36	791 777,97	20 394,39
Immobilizzazioni materiali	390 887 104 94	383 944 108,14	6 942 996,80
Immobilizzazioni finanziarie	3 080 103 65	779 636 65	2 300 467 00
Totale immobilizzazioni	**394.779.380,95**	**385.515.522,76**	**9.263.858,19**
Rimanenze	383 202 80	467 615,82	-84 413,02
Crediti	42 951 381,62	29 961 742,93	12 989 638,69
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	94 948 114 05	82 075 191,15	12 872 922,90
Totale attivo circolante	**138.282.698,47**	**112.504.549,90**	**25.778.148,57**
Ratei e risconti	150 483 65	149 941,16	**300.424,81**
Totale dell'attivo	**533.212.563,07**	**498.170.013,82**	**35.342.431,57**
Passivo			
Patrimonio netto	369.903.504,32	365.518.719,15	**4.384.785,17**
Fondo rischi e oneri	18 200 953 41	19 715 049,64	37 916 003 05
Trattamento di fine rapporto	2 175 301 18	2 393 047,04	4 568 348,22
Debiti	59 506 966 85	37 567 067,61	97 074 034 46
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	83 425 837 31	72 976 130,38	**10.449.706,93**
Totale del passivo	**533.212.563,07**	**498.170.013,82**	**14.834.492,10**
Conti d'ordine	**35.742.287,16**	**44.680.704,90**	**-8.938.417,74**

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 812 172 36

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 390.887.104,94

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.080.103,65

Sono relative in particolare a Imprese controllate per euro 2.968.747,00 , Imprese partecipate per euro 50.000,00 e Altri Soggetti per euro 61.356,65.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 42.951.381,62

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di Natura Tributaria euro 17.072.101,23
- Crediti per Trasferimenti e Contributi euro 20.878.017,83
- Crediti Verso Clienti e Utenti euro 4.524.234,42

Non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 94.948.114,05 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria euro 93.368.941,09
- Altri Depositi Bancari e Postali euro 1.576.557,03
- Denaro e valori in Cassa euro 2.615,93

PASSIVO

Patrimonio netto. Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 369.903.504,32 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	379.336.769,47	377.759.769,47
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	12.188.647,23	16.334.806,13
riserve da capitale	926.843,90	
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	1.828.538,18	- 28.575.856,45
totale patrimonio netto capogruppo	369.903.504,32	365.518.719,15
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	369.903.504,32	365.518.719,15

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 18.200.953,41 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
Per Imposte	61.563,56
altri	18.139.389,85
Totale fondi rischi	**18.200.953,41**

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 59.506.966,85

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di Finanziamento euro 9.317.905,84
- Debiti Verso Fornitori euro 14.025.050,96
- Debiti per Trasferimenti e Contributi euro 31.768.121,59

Non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 83.425.837,31 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per Contributi agli Investimenti euro 83.395.417,61
- Ratei passivi per euro 30.419,70

Conti d'ordine

Ammontano a euro 35.742.287,16 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 35.742.287,16

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra in modo troppo sintetico i:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Taranto;***
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa, risulta del tutto assente.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Taranto 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 minime 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 2017 della Provincia di Taranto, 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, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del ***Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Taranto.***

Taranto, 06/12/2018

L'Organo di Revisione

Rag. Pipoli Giovanni Battista

Dott. D'Alba Maurizio Antonio

Dott. Dioguardi Nicola