

CITTÀ DI ANDRIA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	
24 SET. 2018	
ARRIVO	
Prot. n.	del

COMUNE DI ANDRIA

PROVINCIA DI BAT

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

L'Organo di Revisione

DOTT.ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT.MADIA CAPITANIO

DOTT.GIROLAMO DI SPALDRO



Comune di ANDRIA

Verbale n. 02 del 24/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 2017 del Comune di Andria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Andria, lì 24/09/2018

L'organo di revisione

Dott.Rocco Vito Roberto Bellomo

Dott.Madia Capitanio

Dott.Girolamo Di Spaldro

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Rocco Vito Roberto Bellomo, Dott. Madia Capitanio e Dott. Girolamo Di Spalдро componenti il Collegio dei Revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 10/09/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 18/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 15/05/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 21/09/2018 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.98 del 14/09/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel 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

3

- 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 Approvazione Bilancio Consolidato- Esercizio 2017- ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgsn. 118/2011 e smi e dell'art. 151 comma 8 D. Lgs. 267/2000.

Dato atto che

- il Comune di Andria ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.98 del 14/09/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Andria e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Andria ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- 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 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Andria	250.906.756,00	83.123.603,72	69.434.205,21
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2509067560%	831236037%	694342052%

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Andria i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ANDRIA MULTISERVICE S.P.A.	SOCIETA' CONTROLLATA	100%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Andria i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 98 del 14/09/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
GAL LE CITTA' DI CASTEL DEL MONTE S.C.A.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	10,68
AGENZIA PER L'OCCUPAZIONE E LO SVILUPPO DELL'AREA NORD BARESE OFANTINA S.C.A.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	17,12
GAL MURGIA DEGLI SVEVI S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	30,00
CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUBBLICO PUGLIESE	ENTE PUBBLICO ECONOMICO PARTECIPATA	0,91
AUTORITA' IDRICA PUGLIESE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,47

4

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
ANDRIA MULTI SERVICE	100%	1.154.009,00	361.480,00	1.154.009,00	8.035,00		

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto e rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

2. Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza dei dati dell'esercizio precedente .





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Importo 2017	Importo 2016
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1		0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
i Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	836.825,39	402.252,64
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.083,03	33.177,36
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	avviamento	3.073,00	20.013,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	66.990,46	0,00
9	altre	42.043,10	14.511,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	969.014,98	469.954,00
II Immobilizzazioni materiali (3)			
1	Beni demaniali	59.704.163,11	60.693.889,13
1.1	Terreni	2.036.769,24	2.036.769,24
1.2	Fabbricati	3.327.620,64	3.106.531,82
1.3	Infrastrutture	54.339.773,23	55.550.588,07
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	66.514.008,33	69.336.012,26
2.1	Terreni	23.235.128,12	23.247.506,48
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	42.810.795,97	45.569.947,93
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	7.537,31	7.715,75
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	142.080,95	166.487,04
2.5	Mezzi di trasporto	40.303,63	53.738,17
2.6	Macchine per ufficio e hardware	129.033,13	105.461,03
2.7	Mobili e arredi	129.121,72	171.015,41
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali	20.007,50	14.140,45
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	37.153.223,00	34.045.965,78
	Totale immobilizzazioni materiali	163.371.394,44	164.075.867,17
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	15.000,00	15.000,00
	a imprese controllate	0,00	0,00
	b imprese partecipate	15.000,00	15.000,00
	c altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	59.222,63	58.775,63
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	58.434,63	58.434,63
	d altri soggetti	788,00	341,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	74.222,63	73.775,63
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	164.414.632,05	164.619.596,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze			
	Totale rimanenze	215.194,84	213.664,84
II Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	12.132.361,59	36.165.215,49
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	12.132.361,59	36.165.215,49
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	41.815.361,38	39.535.210,52
	a verso amministrazioni pubbliche	34.850.892,40	32.305.267,95
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	6.964.468,98	7.229.942,57
3	Verso clienti ed utenti	10.579.818,00	21.510.558,46
4	Altri Crediti	19.389.164,42	23.627.756,76
	a verso l'erario	257.955,00	1.186.608,00
	b per attività svolta per terzi	150.477,75	0,00
	c altri	18.980.731,67	22.441.148,76
	Totale crediti	83.916.705,39	120.838.741,23
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	1.983.608,98	4.130.635,30
	a Istituto tesoriere	1.983.608,98	2.586.079,05
	b presso Banca d'Italia	0,00	1.544.556,25
2	Altri depositi bancari e postali	280.562,00	513.104,00
3	Denaro e valori in cassa	1.293,00	1.354,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.265.463,98	4.645.093,30
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	86.397.364,21	125.697.499,37
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	29.669,00
2	Risconti attivi	32.072,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	32.072,00	29.669,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	250.844.088,26	290.346.765,17

6



Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

COMUNE DI ANDRIA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Importo 2017	Importo 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	918.248,75	83.990.127,56
II	Riserve	83.071.878,81	80.260.513,78
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-39.647.006,20	35.014,60
b	da capitale	0,00	67.366.074,83
c	da permessi di costruire	0,00	12.859.424,35
III	Risultato economico dell'esercizio	-858.488,84	-39.653.079,80
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		83.131.638,72	124.597.561,54
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		83.131.638,72	124.597.561,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	9.717.944,71	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.717.944,71	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		227.849,00	239.747,00
TOTALE T.F.R. (C)		227.849,00	239.747,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	103.712.416,64	108.389.765,53
a	prestiti obbligazionari	1.612.244,16	1.612.244,16
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	14.986,85	0,00
c	verso banche e tesoriere	11.201.975,10	16.458.292,02
d	verso altri finanziatori	90.883.210,53	90.319.229,35
2	Debiti verso fornitori	35.662.867,59	41.363.533,59
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.860.285,67	1.107.246,94
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	790.302,04	447.562,70
c	imprese controllate	6.320,22	6.320,22
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.063.663,41	653.364,02
5	altri debiti	8.949.912,17	14.648.910,57
a	tributari	151.140,38	280.171,83
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	280.432,63	160.475,74
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	8.518.339,16	14.208.263,00
TOTALE DEBITI (D)		150.185.482,07	165.509.456,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	7.581.153,76	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.581.153,76	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.581.153,76	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.581.153,76	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		250.844.068,26	290.346.765,17
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		28.683.760,03	0,00
5) beni di terzi in uso		0,00	0,00
6) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
8) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
9) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
10) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		28.683.760,03	0,00

3) 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;
- 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;
- 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;
 - 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.
- 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

8

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;

4. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Andria offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Andria 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;
- 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);
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

5. Conclusioni

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente a porre particolare attenzione al contenimento della spesa, in particolare a quella del personale ed a quella dell'organo amministrativo.

Si invita pertanto, l'Ente a porre in essere tutte quelle azioni necessarie al contenimento delle predette voci di Bilancio.

9

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

Esprime:

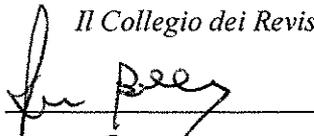
parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Comune di Andria.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

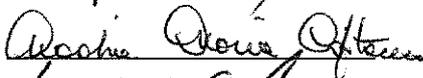
Luogo Andria, data 24.09.2018

Il Collegio dei Revisori

Dr. Bellomo Rocco Vito Roberto



Dr. Madia Maria Capitanio



Dr. Di Spaldro Girolamo

