

COMUNE DI PALAGIANO

PROVINCIA DI TARANTO

Relazione sul bilancio consolidato 2017

L'Organo di revisione

Babusci Giuseppe

Andrea Cofano

Maria Sonia Micelli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.30/2018

L'anno 2018, il giorno 24 del mese di ottobre, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito per esprimere il proprio parere in merito lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 approvato con delibera della giunta comunale n.119 del 08/10/2018 consegnato all'Organo di revisione in data 08/10/2018, composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa.

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Rilevato che il Comune di Palagiano dall'esercizio 2016 è tenuto a redigere il bilancio consolidato.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2018, relativamente all'annualità 2017, e che l'ente ha ricevuto via PEC il 24/09/2018 il bilancio al 31/12/2017 della CTP s.p.a approvato dall'organo di amministrazione e non ancora dall'assemblea dei soci.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta n.76 del 27/12/2017, l'area di consolidamento per l'esercizio 2017 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

ND	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
1	CTP S.p.A. - Trasporti	Società partecipata	2,11%	SI

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni.

SCHEMI ANALITICI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2017 del Comune di PALAGIANO.

Stato patrimoniale:

COMUNE DI PALAGIANO
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO
METODO DI CONSOLIDAMENTO: PROPORZIONALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Palagiano	C.T.P. S.p.A. % di partecip 2,1104%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	16.068,00	0,00	339,10
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
9	altre	0,00	189.916,00	0,00	4.007,99
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	205.984,00	0,00	4.347,09
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	25.693.917,83	0,00	0,00	25.693.917,83
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				0,00
2.1	Terreni	4.217.317,30	0,00	0,00	4.217.317,30
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	12.599.892,03	692.699,00	0,00	12.614.510,75
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	88.690,00	0,00	1.871,71
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	36.377,00	0,00	767,70
2.5	Mezzi di trasporto	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.283,11	0,00	0,00	1.283,11

2.7	Mobili e arredi	5.485,50	0,00	0,00	5.485,50
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	559.124,00	0,00	11.799,75
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.374.240,74	666.999,00	0,00	2.388.317,09
	Totale immobilizzazioni materiali	44.902.636,51	2.043.889,00	0,00	44.945.770,74
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	52.760,00	0,00	-52.760,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	97.268,00	0,00	2.052,74
2	Crediti verso				
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	52.760,00	97.268,00	-52.760,00	2.052,74
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.955.396,51	2.347.141,00	-52.760,00	44.952.170,57
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	607.487,00	0,00	12.820,41
	Totale	0,00	607.487,00	0,00	12.820,41
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.771.157,30	391.061,00	0,00	2.779.410,25
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	160.102,14	0,00	0,00	160.102,14
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	790.809,58	0,00	0,00	790.809,58
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	157.730,44	8.455.337,00	0,00	336.171,87
4	Altri Crediti		0,00		0,00
a	<i>verso l'erario</i>	52.669,53	0,00	0,00	52.669,53
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.095,93	0,00	0,00	15.095,93
c	<i>altri</i>	35.842,46	2.408.861,00	0,00	86.679,06
	Totale crediti	3.983.407,38	11.255.259,00	0,00	4.220.938,37
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.154.825,86	0,00	0,00	1.154.825,86
2	Altri depositi bancari e postali	274.454,52	419.792,00	0,00	283.313,81
3	Denaro e valori in cassa	0,00	4.147,00	0,00	87,52
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.429.280,38	423.939,00	0,00	1.438.227,19
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.412.687,76	12.286.685,00	0,00	5.671.985,96

D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	238.560,00	0,00	5.034,57
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		0,00	238.560,00	0,00	5.034,57
TOTALE DELL'ATTIVO		50.368.084,27	14.872.386,00	-52.760,00	50.629.191,10

COMUNE DI PALAGIANO

BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

METODO DI CONSOLIDAMENTO: PROPORZIONALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Palagiano	C.T.P. S.p.A.	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno
			% di partecip		
			2,1104%		
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	666.289,62	2.500.000,00	-52.760,00	666.289,62
II	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.219.742,85	0,00	0,00	1.219.742,85
b	da capitale	199.110,16	2.206.326,00	0,00	245.672,46
c	da permessi di costruire	72.650,11	0,00	0,00	72.650,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.693.917,83	0,00	0,00	25.693.917,83
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.491.503,12	-97.704,00	0,00	-1.493.565,07
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		26.360.207,45	4.608.622,00	-52.760,00	26.404.707,81
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		26.360.207,45	4.608.622,00	-52.760,00	26.404.707,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	97.596,00	0,00	2.059,67
3	altri	225.528,92	360.000,00	0,00	233.126,36
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		225.528,92	457.596,00	0,00	235.186,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	3.448.480,00	0,00	72.776,72
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	3.448.480,00	0,00	72.776,72
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	2.761.168,00	0,00	58.271,69
d	verso altri finanziatori	5.529.483,14	0,00	0,00	5.529.483,14
2	Debiti verso fornitori	5.364.389,12	2.624.811,00	0,00	5.419.783,13

3	Acconti	0,00	83.154,00	0,00	1.754,88
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	altri debiti				
a	tributari	0,00	230.174,00	0,00	4.857,59
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	362.482,00	0,00	7.649,82
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	23.316,81	0,00	0,00	23.316,81
d	altri	0,00	247.675,00	0,00	5.226,93
	TOTALE DEBITI (D)	10.917.189,07	6.309.464,00	0,00	11.050.344,00
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi				
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.737.459,15	0,00	0,00	12.737.459,15
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	127.699,68	48.224,00	0,00	128.717,40
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.865.158,83	48.224,00	0,00	12.866.176,55
	TOTALE DEL PASSIVO	50.368.084,27	14.872.386,00	-52.760,00	50.629.191,10
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	324.864,63	0,00	0,00	324.864,63
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	324.864,63	0,00	0,00	324.864,63

Conto economico:

COMUNE DI PALAGIANO
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
METODO DI CONSOLIDAMENTO: PROPORZIONALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Palagiano	C.T.P. S.p.A. % di partecip 2,1104%	Rettifiche di consolidamento	Bilancio Consolidato Anno
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.640.095,32	0,00	0,00	5.640.095,32
2	Proventi da fondi perequativi	1.629.671,84	0,00	0,00	1.629.671,84
3	Proventi da trasferimenti e contributi				0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.451.896,37	0,00	0,00	1.451.896,37
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	865.201,56	0,00	0,00	865.201,56
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.507,79	0,00	0,00	37.507,79
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	287.508,84	16.411.493,00	0,00	633.856,99
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	76.931,50	2.169.938,00	0,00	122.725,87
totale componenti positivi della gestione A)		9.988.813,22	18.581.431,00	0,00	10.380.955,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	4.516.395,00	0,00	95.314,00
10	Prestazioni di servizi	4.912.733,63	2.662.166,00	0,00	4.968.915,98
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	247.347,00	0,00	5.220,01
12	Trasferimenti e contributi				0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.509.817,70	0,00	0,00	1.509.817,70
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Personale	1.328.791,88	10.267.483,00	0,00	1.545.476,84
14	Ammortamenti e svalutazioni				0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	27.904,00	0,00	588,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.088.272,61	388.182,00	0,00	1.096.464,80
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	683.240,06	0,00	0,00	683.240,06
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	133.820,00	0,00	2.824,14
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	680.141,78	350.076,00	0,00	687.529,78
totale componenti negativi della gestione B)		10.202.997,66	18.593.373,00	0,00	10.595.392,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-214.184,44	-11.942,00	0,00	-214.436,46

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni			
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	22.363,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	999,03	40,00	0,00
	Totale proventi finanziari	999,03	22.403,00	0,00
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
a	Interessi passivi	252.552,28	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	108.165,00	0,00
	Totale oneri finanziari	252.552,28	108.165,00	0,00
	totale (C)	-251.553,25	-85.762,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<u>Proventi straordinari</u>				
a	Proventi da permessi di costruire	65.535,89	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	553.271,76	0,00	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	5.743,49	0,00	0,00
	totale proventi	624.551,14	0,00	0,00
<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.534.738,24	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	totale oneri	1.534.738,24	0,00	0,00
	Totale (E) (E24-E25)	-910.187,10	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.375.924,79	-97.704,00	0,00
26	Imposte (*)	115.578,33	0,00	0,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.491.503,12	-97.704,00	0,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si prende atto del risultato complessivo *negativo* pari a euro – 1.493.565,07.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

(firmato digitalmente)

dott. Giuseppe Babusci _____

dott. Andrea Cofano _____

Rag. Maria Sonia Micelli _____