



Provincia di Benevento

PROVINCIA DI BENEVENTO
REGISTRO UFFICIALE
Protocollo: 0043814 INGRESSO
Data: 21/12/2018
Ora: 19:07

L'Organo di Revisione

Verbale n. 52 del 21/12/2018

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*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del 17/12/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 della Provincia di Benevento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione





INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Vincenzo D'Elia (Presidente) e Dott. Federico De Cristoforo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 36 del 27/09/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 29 del 25/07/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare del 17/12/2018 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 deliberazione del Presidente n. 412 del 12/12/2018, l'ente ha provveduto a definire il Gruppo di Consolidamento, sulla base dei criteri previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, 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 2017 della Provincia di Benevento, 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 della Provincia di Benevento, risultano le seguenti:

DENOMINAZIONE	QUOTA %	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE PRODUZIONE	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE PRODUZIONE
					Valori percentuali rispetto ai dati della Provincia		
	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
<i>SAMTE SRL</i>	100%	€ 25.062.858	-€ 4.895.249	€ 7.080.577	5,50	-4,41	12,43
<i>SANNIO EUROPA SCARL</i>	100%	€ 1.111.243	€ 253.191	€ 814.217	0,24	0,23	1,43
<i>BORGHI AUTENTICI DEL SANNIO E DELL'IRPINIA</i>	36,26%	INATTIVA - IN LIQUIDAZIONE					
<i>A.S. ASEA</i>	100%	€ 553.029	€ 199.701	€ 843.295	0,12	0,18	1,48
<i>CONSORZIO ASI</i>	40%	€ 7.661.782	€ 615.896	€ 118.612	1,68	0,55	0,21
<i>CONSORZIO SANNIO.IT</i>	22,30%	€ 108.450	€ 26.681	€ 58.542	0,02	0,02	0,10

DATI PROVINCIA	
	2017
ATTIVO PATRIMONIALE	€ 455.921.896
PATRIMONIO NETTO	€ 111.053.173
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 56.959.637

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Benevento”** le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

== - quota di partecipazione ---%;

enti strumentali controllati:


== - quota di partecipazione ---%;

enti strumentali partecipati:

ASEA - quota di partecipazione 100,00%;

società controllate:

== - quota di partecipazione ---%;



società partecipate:

== - quota di partecipazione ---%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "*Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Benevento* ", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione del Presidente n. 412 del 12/12/2018

società partecipate:

SAMTE - quota di partecipazione 100,00%;

SANNIO EUROPA - quota di partecipazione 100,00%;

SOC.BORGHI AUT. - quota di partecipazione 36,26%;

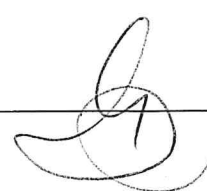
enti strumentali partecipati:

== - quota di partecipazione ---%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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;
- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- 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;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

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 della Provincia di Benevento*".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra **società partecipate** quelle significative, 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 Provincia di Benevento.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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).



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 Provincia di Benevento (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Provincia di Benevento 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	64.039.147,10	56.959.637,70	7.079.509,40
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	60.188.743,91	53.594.718,51	6.594.025,40
	Risultato della gestione	3.850.403,19	3.364.919,19	485.484,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-1.463.773,46		
	<i>proventi finanziari</i>	83.655,81	83.655,81	0,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.547.429,27	1.521.470,27	25.959,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-131.114,00		-131.114,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	131.114,00		131.114,00
	Risultato della gestione operativa	2.255.515,73	1.927.104,73	328.411,00
E	<i>proventi straordinari</i>	6.645.316,22	6.958.483,22	-313.167,00
E	<i>oneri straordinari</i>	6.852.032,17	6.852.032,17	0,00
	Risultato prima delle imposte	2.048.799,78	2.033.555,78	15.244,00
	<i>Imposte</i>	410.542,84	410.542,84	0,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.638.256,94	1.623.012,94	15.244,00

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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	761.910,77	1.566.545,37	-804.634,60
Immobilizzazioni materiali	362.076.361,43	362.751.934,41	-675.572,98
Immobilizzazioni finanziarie	1.112.871,30	1.077.022,65	35.848,65
Totale immobilizzazioni	363.951.143,50	365.395.502,43	-1.444.358,93
Rimanenze	28.014,48	28.014,48	0,00
Crediti	100.085.023,08	100.015.555,22	69.467,86
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	15.428.166,35	14.742.668,90	685.497,45
Totale attivo circolante	115.541.203,91	114.786.238,60	754.965,31
Ratei e risconti	246.026,84	247.217,84	493.244,68
Totale dell'attivo	479.738.374,25	480.428.958,87	-196.148,94
Passivo			
Patrimonio netto	105.224.834,83	103.784.031,89	1.440.802,94
Fondo rischi e oneri	5.438.096,39	4.913.974,35	10.352.070,74
Trattamento di fine rapporto	630.747,00	806.432,00	1.437.179,00
Debiti	111.199.884,91	103.020.056,59	214.219.941,50
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	257.244.811,12	267.904.464,04	-10.659.652,92
Totale del passivo	479.738.374,25	480.428.958,87	-9.218.849,98
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 761.910,77




Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 362.076.361,43

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.112.871,30

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 100.085.023,08

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 15.428.166,35 sono così costituite:

- 11.964.807,35 Conto Tesoreria
- 3.460.643,00 Altri depositi
- 2.716,00 Denaro e Valori in Cassa

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 105.224.834,83 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	103.586.577,89	85.224.203,27
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale		
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	1.638.256,94	18.559.828,62
Totale patrimonio netto capogruppo	105.224.834,83	103.784.031,89
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
totale patrimonio netto	105.224.834,83	103.784.031,89

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 5.438.096,39 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	5.438.096,39
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	5.438.096,39

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo è pari ad € 630.747,00 .

Debiti

I debiti ammontano a euro 111.199.884,91

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da Finanziamento euro 35.750.811,87
- Debiti vs. Fornitori euro 33.599.644,84
- Debiti Trasf. e Contr. euro 30.465.177.59

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 257.244.811,12 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli Investimenti euro 257.244.811,12;

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0

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 della Provincia di Benevento*;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Benevento 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 2017 della Provincia di Benevento 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 Benevento*.

Data, 21/12/2018

L'Organo di Revisione

