



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

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

.....

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
3. Conto economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	18
5. Osservazioni.....	19
6. Conclusioni	20

1. Introduzione

I sottoscritti revisori;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 14 giugno 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con propria relazione ha espresso parere favorevole;
- che il Collegio 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;
 - d) Conto Economico e Situazione Patrimoniale del Comune di Borgo San Lorenzo 2017;
 - e) Bilanci delle società facenti parte del perimetro con relativa nota integrativa.

Visti

- 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 2017 del Comune di Borgo San Lorenzo";

4

Dato atto che

- Il Comune di Borgo San Lorenzo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 46 del 10 maggio 2018 modificata con deliberazione 90 del 30 agosto 2018;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Borgo San Lorenzo 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, sono le seguenti:

anno 2017	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Borgo San Lorenzo	53.516.774,28	39.679.832,59	16.439.473,23
Soglia di rilevanza 10 per cento	5.351.677,43	3.967.983,26	1.643.947,32

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo San Lorenzo i seguenti soggetti giuridici:

Società e organismi:

Denominazione	partecipazione	classificazione
Casa spa	2%	Società partecipata
Farmapiana	8,11%	Società partecipata
Società della Salute	18,84%	Ente strumentale partecipato

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo San Lorenzo i rimanenti soggetti giuridici come indicati nelle deliberazioni di individuazione del perimetro e nella relazione allegata.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata correttamente operata.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Borgo San Lorenzo.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	39.683.115,21	38.567.303,78	1.115.811,43
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	126.986,54	123.621,69	3.344,85
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	81.640,50	109.102,55	-27.462,05
DEBITI (D)	12.406.367,25	12.269.374,78	136.992,47
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.275.321,25	3.516.652,68	-241.331,43
TOTALE DEL PASSIVO	55.573.410,75	54.586.055,48	987.355,27
CONTI D'ORDINE	448.439,60	470.484,54	0,00

6

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo :

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento		17,50
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	780.068,72	751.335,33
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	62.307,47	0,00
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	452.573,65	467.646,51
	5 avviamento		
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	44.432,01	119.131,97
9 altre	110.741,62	119.749,32	
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.450.123,47	1.457.880,63

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	1.464.847,91	1.514.388,72
1.1	Terreni	315.697,92	238.479,70
1.2	Fabbricati	30.430,80	30.430,80
1.3	Infrastrutture	1.058.898,53	1.185.657,56
1.9	Altri beni demaniali	59.820,66	59.820,66
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	39.227.903,66	39.638.847,98
2.1	Terreni	1.007.789,16	979.635,52
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	26.577.152,06	27.119.448,55
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	85.701,76	76.376,22
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	211.589,10	175.743,33
2.5	Mezzi di trasporto	49.984,14	30.473,29
2.6	Macchine per ufficio e hardware	78.413,49	53.712,05
2.7	Mobili e arredi	84.782,06	62.996,11
2.8	Infrastrutture	10.587.537,04	10.592.649,07
2.99	Altri beni materiali	545.954,85	547.813,74
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	895.056,71	945.344,18
	Totale immobilizzazioni materiali	41.587.808,28	42.098.580,88

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	1.056.224,33 15.952,29	1.054.988,25 14.716,21
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	1.040.272,04 0,00	1.040.272,04 0,00
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	98.173,40	139.409,74
3	Altri titoli	446,13	446,13
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.154.843,86	1.194.844,12

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	
		Anno 2017	Anno 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	272.494,96	261.885,16
	Totale	272.494,96	261.885,16
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.992.650,80	1.963.149,41
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.992.650,80	1.823.751,08
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		96.478,60
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.915.323,38	1.614.043,76
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.452.042,20	1.176.177,86
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	463.281,18	437.865,90
3	Verso clienti ed utenti	413.873,41	445.128,56
4	Altri Crediti	803.009,12	676.325,05
a	<i>verso l'erario</i>	4.480,40	3.312,10
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		9
c	<i>altri</i>	798.528,72	673.112,95
	Totale crediti	6.124.856,71	4.698.646,78
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	138.264,09	138.264,09
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	138.264,09	138.264,09
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3.931.407,13	3.967.980,48
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.931.407,13	3.967.980,48
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	897.221,96	755.246,44
3	Denaro e valori in cassa	9.708,49	7.666,47
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.838.337,58	4.730.893,39
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.373.953,34	9.829.689,42

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	6.681,80	5.060,43
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.681,80	5.060,43

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	30.519.450,96	30.555.369,03
II	Riserve	7.373.153,91	5.845.426,17
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	719.016,16	
b	da capitale	27.058,63	683.194,96
c	da permessi di costruire	5.162.231,21	5.162.231,21
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	1.464.847,91	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.790.510,34	2.166.508,58
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	39.683.115,21	38.567.303,78
	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)	39.683.115,21	38.567.303,78

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	126.966,54	123.621,69
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	126.966,54	123.621,69

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	81.640,50	109.102,55

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	6.667.563,88	7.192.722,26
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	294.904,15	291.660,69
d	verso altri finanziatori	6.372.659,73	6.901.061,57
2	Debiti verso fornitori	2.471.503,29	2.832.375,52
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.378.267,69	1.582.574,77
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	308.642,20	213.636,46
b	altre amministrazioni pubbliche	1.886.046,26	1.184.766,45
c	imprese controllate	18.580,35	0,00
d	imprese partecipate		0,00
e	altri soggetti	164.998,88	184.171,86
5	altri debiti	889.032,39	661.702,23
a	tributari	196.920,05	135.409,30
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.489,78	11.349,45
c	per attività svolta per terzi ⁽²⁾	0,00	
d	altri	677.622,56	514.943,48
	TOTALE DEBITI (D)	12.406.367,25	12.269.374,78

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	348,23	253,18
II	Risconti passivi	3.274.973,02	3.516.399,50
1	Contributi agli investimenti	2.887.909,37	3.218.287,67
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.887.909,37	3.218.287,67
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	387.063,65	298.111,83
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.275.321,25	3.516.652,68

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	307.758,24	307.758,24
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	140.681,36	162.726,30
	TOTALE CONTI D'ORDINE	448.439,60	470.484,54

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.846.419,97	16.970.414,29	876.005,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.624.597,01	14.780.027,00	1.844.570,01
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.221.822,96	2.190.387,29	-968.564,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-186.468,21	-232.048,83	45.580,62
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	678.915,46	214.479,17	464.436,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	258.981,11	178.160,21	80.820,90
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.973.251,32	2.350.977,84	-377.726,52
Imposte	182.740,98	184.468,65	-1.727,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.790.510,34	2.166.509,19	-375.998,85
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO	Anno 2017	Anno 2016
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
Proventi da tributi	9.691.205,89	8.828.972,38
Proventi da fondi perequativi	1.771.499,71	1.712.456,64
Proventi da trasferimenti e contributi	1.917.290,28	1.968.788,20
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	811.837,18	1.285.847,36
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.105.453,10	682.940,84
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.897.376,23	3.913.142,96
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.205.209,51	723.266,93
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.142.256,85	17.536,19
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.549.909,87	3.172.339,84
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	569.047,86	547.054,11
totale componenti positivi della gestione A)	17.846.419,97	16.970.414,29

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.237.722,25	1.174.105,81
Prestazioni di servizi	7.907.032,22	6.782.625,43
Utilizzo beni di terzi	275.526,09	135.741,61
Trasferimenti e contributi	1.393.099,72	1.207.449,49
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.393.099,72	1.207.449,49
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.000,00	
Personale	3.173.787,07	3.244.571,01
Ammortamenti e svalutazioni	1.562.163,41	1.524.311,41
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	30.570,75	33.006,89
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.520.268,14	1.486.961,20
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.324,52	4.343,32
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-10.609,79	-13.969,99
Accantonamenti per rischi	10.806,59	71.531,16
Altri accantonamenti	857.467,65	455.292,14
Oneri diversi di gestione	217.601,80	198.369,54
totale componenti negativi della gestione B)	16.624.597,01	14.780.027,61

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	119.278,61	87.962,45
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	119.278,61	87.962,45
c	<i>da altri soggetti</i>		
	Altri proventi finanziari	4.533,98	6.750,74
	Totale proventi finanziari	123.812,59	94.713,19
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	310.280,80	326.762,02
a	<i>Interessi passivi</i>	306.855,54	323.668,05
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.425,26	3.093,97
	Totale oneri finanziari	310.280,80	326.762,02
	totale (C)	434.093,39	421.475,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	679.915,46	214.479,17
	Svalutazioni		
	totale (D)	679.915,46	214.479,17

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
		383.955,70	246.080,45
a	Proventi da permessi di costruire	272.893,67	246.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	110.801,67	
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari	260,36	80,45
	totale proventi	383.955,70	246.080,45
<i>Oneri straordinari</i>			
a	Trasferimenti in conto capitale	124.974,59	67.920,24
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	107.542,31	61.193,23
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	17.432,28	6.727,01
	totale oneri	124.974,59	67.920,24
	Totale (E)	258.981,11	178.160,21

Risultato d'esercizio

18

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
26	Imposte	1.973.251,32	2.350.977,23
		182.740,98	184.468,65
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.790.510,34	2.166.508,58
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato post imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.790.510,34.

4. 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, che illustra:

- I riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- I criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- La composizione delle singole voci di bilancio;
- Sono state specificate le operazioni di elisione operate:

Partecipazioni azionarie

Poiché il consolidamento di tutti gli organismi è avvenuto con il metodo proporzionale si è proceduto alla eliminazione delle partecipazioni del Comune di Borgo San Lorenzo e la quota percentuale del patrimonio netto dei singoli organismi del Gruppo.

Costi e ricavi

Le operazioni infragrupo eliminate sono sorte dal rapporto tra il Comune di Borgo San Lorenzo e le diverse società. Nello specifico hanno riguardato:

- Con il Consorzio Società della Salute, la rettifica di trasferimenti in c/ esercizio per euro 1.145.882,71 e per servizi resi dal Comune per € 73.147,54;
- Con Casa spa la rettifica di servizi resi dalla suddetta società per € 309.485,04;
- Con Farmapiana spa la rettifica del canone corrisposto da tale società per € 48.114,36.

Debiti e Crediti

Sono stati eliminati crediti e debiti, derivanti da rapporti con la Società della Salute (€ 182.930,33) e Casa spa (€ 51.778,12);

Partecipazioni

E' stato eliminato il valore, calcolato sul patrimonio netto, della quota di partecipazione del Comune di Borgo San Lorenzo nelle tre società oggetto di consolidamento per complessivi € 907.801,10;

Utili di esercizio

E' stato rettificato l'utile distribuito da Casa spa per € 6.600,00 e da Farmapiana per € 4.744,74.

19

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Borgo San Lorenzo 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 Borgo San Lorenzo 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 determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento è corretta;

- 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);

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Borgo San Lorenzo *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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 Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo San Lorenzo.

L'Organo di Revisione

Dott. Paolo Salvi (Presidente)



Dott. Massimo Cambi (Componente Collegio)



Dott. Enrico Motroni (Componente Collegio)

