



COMUNE DI OSSI



Dott. Marcello Mastino

Iscritto all'Albo Nazionale dei Revisori Legali ed all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Sassari - Circostrizione del Tribunale di Sassari -

OGGETTO: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 123 DEL 23/11/2020 AVENTE AD OGGETTO:

“BILANCIO CONSOLIDATO 2019 – INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO, AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E SS.MM.II. - APPROVAZIONE SCHEMA”.

Il sottoscritto dott. Marcello Mastino, Revisore Unico del Comune di Ossi, in data odierna, esprime il proprio parere in merito alla proposta di delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto lo schema di bilancio consolidato 2019 e l'individuazione del gruppo di amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 11 *bis del D.LGS. N. 118/2011 e SS.MM.II. approvazione schema.*

PREMESSO CHE

- ▶ Il D. Lgs . 23 giugno 2011, n. 118, ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili ed in ordine agli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- ▶ L'art. 11-bis del suddetto decreto prevede la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e 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 al decreto e ss.mm.ii.;
- ▶ Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) Gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo di amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) Gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato;

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio precedente;

► La Giunta Comunale ha provveduto ad individuare il Gruppo di Amministrazione Pubblica e ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019, rilevando che gli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica e nel gruppo bilancio consolidato, secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs.118/2011 e dal principio contabile 4/4, risultando che i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ossi", identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla Legge e dal principio 4/4 sopra riportati, per l'anno 2019, sono i seguenti:

1. EGAS(ex A.A.T.O.Sardegna);

2. Abbanoa Spa;

► il Comune di OSSI ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo di amministrazione pubblica e il perimetro dell'area di consolidamento;

► nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di OSSI ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

► 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 2019	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI OSSI	16.121.120,36	3.980.015,89	5.807.105,13
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	483.633,61	119.400,48	174.213,15

► Ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento in conformità ai principi contenuti nel D. Lgs. N. 118/2011 e ss.mm.ii. l'ente applicava il principio di irrilevanza per tutti gli organi partecipati in cui le quote di partecipazione sono inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate.

► Rientrano nel perimetro di consolidamento del Comune di Ossi per il 2019, di cui al "Gruppo amministrazione pubblica" gli enti per i quali seppure il comune non detiene una partecipazione pari o superiore all'1%, risultano titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione.

► Rientrano nel "Perimetro di consolidamento" del Comune di Ossi:

1. EGAS(ex A.A.T.O.Sardegna);
2. Abbanoa Spa;

TENUTO CONTO CHE

► Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

► La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

VISTO

► Il parere della Corte dei Conti, Sez. Controllo Piemonte, espresso con deliberazione n. 19/2018 che con riferimento al paragrafo 3 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. con espressa previsione che *"a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"*;

CONSIDERATO CHE

► In applicazione al parere espresso dalla Corte dei Conti Sez. controllo della Regione Piemonte, in riferimento agli enti e alle aziende affidatarie dirette da parte dei componenti del gruppo, a prescindere da ogni criterio numerico e da ogni soglia di partecipazione, le stesse sono considerate rilevanti, e perciò rientrano nel perimetro di consolidamento;

► La Corte dei Conti richiama il paragrafo 3 dell'Allegato 4/4 di cui al D. lgs 118/2011 e specifica che, ai fini del consolidamento, la rilevanza "...vale anche nel caso in cui l'affidamento diretto non sia stato effettuato dall'ente locale direttamente, ma da un ente strumentale dallo stesso partecipato

(quale poteva configurarsi ad esempio, un'autorità d'ambito territoriale ottimale ai fini dell'affidamento della gestione del servizio idrico integrato), in quanto gli entri strumentali partecipati dagli enti locali rientrano, in base alle norme di cui al paragrafo 2 dell'allegato 4/4, così come modificate dal d.m. 11.8.2017, nel gruppo amministrazione pubblica”;

► Alla luce del parere della Corte dei Conti Sez. Controllo Piemonte, si rende necessario inserire nel gruppo di amministrazione pubblica la società Abbanoa S.p.A., che deve confluire nel perimetro di consolidamento, in quanto affidataria diretta di un servizio pubblico da parte di EGAS, anch'esso componente del Gruppo di Amministrazione Pubblica.

► Risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ossi i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione	Servizi svolti
Abbanoa S.p.A.	Società a totale capitale pubblico	0,048%	Gestione del servizio idrico integrato
Ente di Governo dell'Ambito Sardegna (E.G.A.S.)	Consorzio pubblico (Comuni e Regione)	0,284%	Organizzazione del servizio idrico integrato

► L'art. 233 *bis* del T.U.EE.LL., come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, introdotto dal D. Lgs. 126/2014, dispone che il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 dello stesso D. Lgs. 118/2011, e successive modificazioni, con il raffronto dei corrispondenti risultati del precedente esercizio, (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato).

ESAMINATO

► Il prospetto di Bilancio Consolidato 2019, redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 4/4 del D.Lgs 118/2011 è costituito da:

- Stato Patrimoniale Consolidato;
- Conto Economico Consolidato;
- Nota Integrativa e Relazione al Bilancio consolidato.

► La delibera di Consiglio Comunale del 30/07/2020 n. 32, avente ad oggetto: Approvazione del rendiconto della gestione, del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico per l'esercizio finanziario 2019.

► Il contenuto dello statuto e il regolamento di contabilità del comune e le funzioni attribuite all'organo di revisione;

RICHIAMATO

- ▶ il D.L.gs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali » (TUEELL) e ss.mm.ii. in particolare l'art. 233 bis, “*Il bilancio Consolidato*”;
- ▶ I principi contabili per gli enti locali emanati dall'osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ▶ il D.L.gs. n. 118/2011;
- ▶ L'art. 239, 1° comma lettera b), punto 2 del D.Lgs 267/2000, riguardo le funzioni dell'Organo di Revisione;
- ▶ Lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2019 con gli allegati di legge così formati:
 - Stato Patrimoniale Consolidato;
 - Conto Economico consolidato;
 - Nota Integrativa e Relazione al Bilancio consolidato.
- ▶ La proposta di delibera di Giunta Comunale del 23/11/2020 n. 123 avente ad oggetto: “Bilancio Consolidato 2019 – Individuazione del gruppo di amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento, ai sensi dell'art. 11 bis del D.LGS. N. 118/2011 e ss.mm.ii. approvazione schema.
- ▶ Il rendiconto dell'esercizio 2019;
- ▶ Il regolamento di contabilità;

PRESO ATTO

Dei Pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile del servizio interessato e dal responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle competenze ad esso attribuite dall'art. 49 del D. Lgs. N. 267/2000;

EFFETUATE

Le verifiche contabili al fine di esprimere un motivato giudizio come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera d-bis) del TUEELL sulla proposta di delibera di Giunta Comunale di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato.

Per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

L'Organo di revisione

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Ossi. Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico consolidato per l'esercizio 2019.

La funzione principale del bilancio consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti di soggetti terzi ed esterni al gruppo, sia dal punto di vista patrimoniale-finanziario (stato patrimoniale) sia dal punto di vista economico, (conto economico).

Lo schema è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 dello stesso D. Lgs. 118/2011, come disposto dall'art. 233 *bis* del T.U.EE.LL., modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, introdotto dal D. Lgs. 126/2014, e nella presente analisi viene effettuato il raffronto dei corrispondenti risultati del precedente esercizio contabile 2018.

ESAME DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

Stato patrimoniale consolidato;

Conto economico consolidato;

Nota integrativa e relazione sulla gestione.

Lo stato patrimoniale consolidato rappresenta la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo, mentre il conto economico consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente per le ragioni di cui all'art. 233-bis del T.U.EE.LL.:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	325.017,36	154.902,19	170.115,17
Immobilizzazioni Materiali	12.433.496,34	12.166.750,64	266.745,70
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.758.513,70	12.321.652,83	436.861
Rimanenze	115,28	60,71	54,57
Crediti	1.659.792,03	2.588.810,04	-929.018,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.061.182,95	470.276,96	1.590.905,99
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.721.090,26	3.059.147,71	661.942,55
RATEI E RISCONTI (D)	188,03	205,27	-17,24
TOTALE DELL'ATTIVO	16.479.791,99	15.381.005,81	1.098.786,18

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	4.138.814,67	4.002.824,32	135.990,35
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	47.533,26	55.704,73	-8.171,47
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	815,64	893,91	-78,27
DEBITI (D)	4.052.117,54	4.125.886,94	-73.769,40
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.240.510,88	7.195.695,91	1.044.814,97
TOTALE DEL PASSIVO	16.479.791,99	15.381.005,81	1.098.786,18
CONTI D'ORDINE	578797,11		578.797,11

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 è di 175.092,49

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019 è di 124.322,66

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	114.730,93	8.829,74
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.949,48	2.549,32
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.302,71	14.231,07
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	37.593,74	33.122,84
	9	altre	158.440,50	96.169,22
		Totale immobilizzazioni immateriali	325.017,36	154.902,19

Si rileva che per la presente voce non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	4.081.417,80	3.994.034,21
	1.1	Terreni	15.938,70	15.938,70
	1.2	Fabbricati	302.429,45	253.501,00
	1.3	Infrastrutture	3.763.049,65	3.724.594,51
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	7.759.690,05	7.686.295,94
	2.1	Terreni	1.396.521,20	1.396.591,59
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	4.595.803,42	4.380.849,06
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	74.815,96	84.413,47
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.663,40	6.167,13
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.352,36	30.619,52
	2.7	Mobili e arredi	2.244,78	2.525,39
	2.8	Infrastrutture	1.662.926,37	1.784.721,61
	2.99	Altri beni materiali	362,56	408,17
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	592.388,49	486.420,49
		Totale immobilizzazioni materiali	12.433.496,34	12.166.750,64
		(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

Si rileva che per la presente voce non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	0	0
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-

Si rileva che per la presente voce non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	115,28	60,71
	Totale	115,28	60,71
	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	630.474,36	1.020.294,10
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	630.474,36	989.200,84
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	31.093,26
2	Crediti per trasferimenti e contributi	617.966,60	805.885,01
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	616.585,16	805.205,76
b	<i>imprese controllate</i>	1381,44	679,25
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	305.473,70	309.903,43
4	Altri Crediti	105.877,37	452.727,50
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.095,41	6.029,27
c	<i>altri</i>	101.781,96	446.698,23
	Totale crediti	1.659.792,03	2.588.810,04
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	2.013.714,20	419.793,13
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.013.714,20	419.793,13
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	47.463,71	50.479,89
3	Denaro e valori in cassa	5,04	3,94
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	2.061.182,95	470.276,96
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.721.090,26	3.059.147,71

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute le variazioni derivanti da operazioni infragruppo.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	0	0
2		Risconti attivi	188,03	205,27
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	188,03	205,27

Si rileva che per la presente voce non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

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 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	1.611.277,93	1.770.076,71
II		Riserve	2.438.857,43	1.502.126,01
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	589.619,74	-138.661,62
	b	<i>da capitale</i>	581.157,16	578.816,91
	c	<i>da permessi di costruire</i>	1.109.281,75	1.061.970,72
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	88.679,31	730.621,60
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.138.814,67	4.002.824,32
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.138.814,67	4.002.824,32

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		5.577,76
2	per imposte	203,75	251,20
3	altri	47.329,51	49.875,77
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	47.533,26	55.704,73

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	815,64	893,91
	TOTALE T.F.R. (C)	815,64	893,91

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	2.753.489,90	2.856.086,99
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		2.539.872,11
c	verso banche e tesoriere	33.844,72	25.674,40
d	verso altri finanziatori	2.719.645,18	290.540,48
2	Debiti verso fornitori	734.998,98	783.838,31
3	Acconti	15.072,17	28.740,98
4	Debiti per trasferimenti e contributi	392.405,30	311.484,71
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	101.821,47	21.189,79
c	imprese controllate	50.925,77	45.407,63
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	239.658,06	244.887,29
5	altri debiti	156.151,19	145.735,95
a	<i>tributari</i>	1.167,60	2.202,88
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.768,72	4.123,48
c	<i>per attività svolta per terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	151.214,87	139.409,59
	TOTALE DEBITI (D)	4.052.117,54	4.125.886,94

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute variazioni derivanti da operazioni infragruppo.

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 2019	Anno 2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	20.487,42	-
	Risconti passivi	8.220.023,46	7.195.695,91
	Contributi agli investimenti	8.139.293,84	7.145.506,34
	da altre amministrazioni pubbliche	8.139.293,84	7.145.506,34
	da altri soggetti		
	Concessioni pluriennali		
	Altri risconti passivi	80.729,62	50.189,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.240.510,88	7.195.695,91

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
CONTID'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	578.797,11	
		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		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTID'ORDINE	578.797,11	-

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Conto economico consolidato

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente per le ragioni di cui all'art. 233-bis del T.U.EE.LL.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.853.007,33	5.279.003,94	574.003,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.666.248,62	5.320.747,13	345.501,49
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	186.758,71	- 41.743,19	228.502
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-188.282,76	-192.704,25	4.421,49
<i>Proventi finanziari</i>	<i>1.868,32</i>	<i>1.749,29</i>	<i>119,03</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>190.151,08</i>	<i>194.453,54</i>	<i>-4.302,46</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	30,41	41,01	-10,60
<i>Rivalutazioni</i>	<i>30,41</i>	<i>41,01</i>	<i>-10,60</i>
<i>Svalutazioni</i>			<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	194.222,33	1.066.642,81	-872.420,48
<i>Proventi straordinari</i>	<i>196.085,17</i>	<i>1.087.069,49</i>	<i>-890.984,32</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.862,84</i>	<i>20.426,68</i>	<i>-18.563,84</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	192.728,69	832.236,38	- 639.508
Imposte	104.049,38	101.614,78	2.434,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	88.679,31	730.621,60	- 641.942
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di OSSI:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Comune di Ossi (b)	Impatto dei valori su consolidato (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.853.007,33	5.807.105,13	45.902,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.666.248,62	5.618.863,07	47.385,55
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	186.758,71	188.242,06	- 1.483,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-188.282,76	-189.047,01	764,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	30,41		30,41
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	194.222,33	194.222,33	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	192.728,69	193.417,38	- 688,69
Imposte	104.049,38	99.636,91	4.412,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	88.679,31	93.780,47	- 5.101,16
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

2. 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 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.883.108,28	1.572.327,01
2	Proventi da fondi perequativi	300.968,56	311.213,29
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.320.208,96	3.009.301,09
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.909.340,55	3.009.301,09
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	410.868,41	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	172.788,52	260.240
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.877,10	20.741,06
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	46.285,21	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	113.626,21	239.499,14
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	566,09	554,79
8	Altri ricavi e proventi diversi	175.366,92	125.367,56
	totale componenti positivi della gestione A)	5.853.007,33	5.279.003,94

Componenti negativi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	84.435,66	95.054,24
10		Prestazioni di servizi	1.541.464,74	1.745.939,87
11		Utilizzo beni di terzi	11.119,94	12.086,85
12		Trasferimenti e contributi	1.616.708,88	1.413.614,29
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.596.403,51	1.398.389,57
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.305,37	15.224,72
13		Personale	1.263.607,75	1.242.142,78
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.068.201,50	726.359,13
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	55.024,45	11.107,15
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	437.109,31	413.836,53
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	576.067,74	301.415,45
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 28,90	- 435,39
16		Accantonamenti per rischi	6.640,98	9.489,62
17		Altri accantonamenti	816,00	3.237,68
18		Oneri diversi di gestione	73.282,07	73.258,06
		totale componenti negativi della gestione B)	5.666.248,62	5.320.747,13

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>		
	c <i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.868,32	1.749,29
	Totale proventi finanziari	1.868,32	1.749,29
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	190.151,08	194.453,54
	a <i>Interessi passivi</i>	189.047,01	193.244,54
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	1.104,07	1.209,00
	Totale oneri finanziari	190.151,08	194.453,54
	totale (C)	- 188.282,76	- 192.704,25
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	30,41	41,01
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	30,41	41,01

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	196.085,17	1.087.069,49
	a Proventi da permessi di costruire		
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	159.240,90	771.418,59
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.844,27	315.650,90
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e <i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	196.085,17	1.087.069,49
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.862,84	20.426,68
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		20.426,68
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	1.862,84	
	totale oneri	1.862,84	20.426,68
	Totale (E)	194.222,33	1.066.642,81

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	192.728,69	832.236,38
26	Imposte	104.049,38	101.614,78
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	88.679,31	730.621,60
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 192.728,69.

Il risultato netto del conto economico consolidato comprensivo della quota di pertinenza di terzi evidenzia un saldo positivo di Euro 88.679,31.

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;
- la metodologia di consolidamento applicata;
- le ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti e le rispettive procedure di elisione delle suddette poste infragruppo;
- 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;
- le motivazioni per le quali non è stato possibile determinare cumulativamente per ciascuna categoria, 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;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - a) della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - b) delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - c) la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria coincidente con le quote possedute dall'ente.
 - d) della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1, ovvero per l'Ente, in applicazione del parere della Corte dei Conti Sez. Controllo Piemonte espresso con deliberazione n. 19/2018 ;
 - e) della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo.
 - f) Dal bilancio consolidato, non si rileva alcuna variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento. Per il futuro bilancio consolidato, qualora si verificano variazioni rilevanti, 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, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale; nel caso in esame non sono rilevate variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo, l'ente non è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato con raffronto con il periodo precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate e l'individuazione dell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del conto economico della capogruppo e quello del Consolidato;

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di OSSI offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di OSSI 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;
- con proposta di delibera di giunta municipale n. 123 del 23/11/2020 l'organo individua il gruppo di amministrazione pubblica, determinando l'area di consolidamento alla luce del parere della Corte dei Conti Sez. Controllo Piemonte espresso con delibera n. 19/2018;
- 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.

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;

Vista

La proposta di delibera di Giunta Municipale del 23/11/2020 n. 123 avente ad oggetto: “*Bilancio Consolidato 2019 – individuazione del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento, ai sensi dell’art. 11 bis del D. Lgs n. 118/2011 e SS.MM.II. – approvazione schema*”;

Tenuto conto dei documenti forniti, formanti il bilancio consolidato, e dei limiti di cui in narrativa, Esprime Parere Favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ossi.

L'Organo di Revisione sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse,

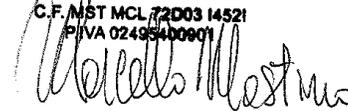
Invita

l'Ente ad un al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione economico/patrimoniale compiutamente ai rapporti debiti/crediti, e delle poste di ricavi e costi riconducibili a operazioni di interscambio di beni e servizi, in maniera che il bilancio consolidato rappresenti in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Data 24/11/2020

IL REVISORE
Dott. Marcello Mastino

Dottore Commercialista e Revisore Contabile
Dott. Marcello Mastino
C.F. MST MCL 72003 14521
P.IVA 02495400801



Parere Prot. 25/2020 n.i.