

COMUNE DI USINI

PROVINCIA DI SASSARI

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

Il revisore unico

Dott.ssa Simona Fera

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
5. Osservazioni	22
6. Conclusioni	22
	<u>2</u>

Comune di Usini

Verbale n. 14 del 17/10/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Usini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Sassari, li 17 10 2018

Il revisore unico

Dott.ssa Simona Fera

1. Introduzione

La sottoscritta Simona Fera revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 29.01.2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 24/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 9/4/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 2/10/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.105 del 8/8/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

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 BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI USINI ESERCIZIO 2017

Dato atto che

- § il Comune di Usini ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 105 del 08/08/2018 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Usini e il perimetro dell'area di consolidamento;
- § nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Usini ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- § le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Usini	27.070.594,69	9.000.272,26	4.017.193,57
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.707.059,47	900.027,23	401.719,36

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Abbanoa s.p.a.	Società partecipate	0,031

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Usini i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n 105 del 08/08/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione	Motivi
E.G.A.S. Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	enti strumentali partecipati	0,22464	Partecipazione inferiore all'1%
Consorzio Energia Veneto CEV	enti strumentali partecipati	0,09	Irrilevante in quanto il bilancio presenta, per ciascuno dei parametri economico-finanziari, una incidenza inferiore al 10%
Consorzio Metanizzazione Bacino 7	enti strumentali partecipati	13,67	Irrilevante in quanto il bilancio presenta, per ciascuno dei parametri economico-finanziari, una incidenza inferiore al 10%
Cooperativa sociale a.r.l. "Scelte di Campo"	enti strumentali partecipati	9,66	Irrilevante in quanto il bilancio presenta, per ciascuno dei parametri economico-finanziari, una incidenza inferiore al 10%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**.

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 Usini.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	183.938,78	0	183.938,78
Immobilizzazioni Materiali	22.393.252,57	0	22.393.252,57
Immobilizzazioni Finanziarie	30.202,09	0	30.202,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.607.393	-	22.607.393
Rimanenze	4,28	0	4,28
Crediti	1.375.327,42	0	1.375.327,42
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	3.268.653,84	0	3.268.653,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.643.986	-	4.643.986
RATEI E RISCONTI (D)	- 11.122,35	0	- 11.122,35
TOTALE DELL'ATTIVO	27.240.257	-	27.240.257

7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	9.033.000,84	0	9.033.000,84
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	46.053,61	0	46.053,61
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	606,37	0	606,37
DEBITI (D)	1.211.292,56	0	1.211.292,56
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	16.949.303,25	0	16.949.303,25
TOTALE DEL PASSIVO	27.240.257	-	27.240.257
CONTI D'ORDINE	840.343	-	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.535,88	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.374,76	
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	128.336,99	
	9	altre	41.691,15	
		Totale immobilizzazioni immateriali	183.939	-

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

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	12.905.434,91	0
	1.1	Terreni	1.343.729,20	
	1.2	Fabbricati	3.016.935,77	
	1.3	Infrastrutture	8.544.769,94	
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	8.755.562,49	0
	2.1	Terreni	446.900,35	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	7.544.404,47	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	350.117,17	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.534,54	
	2.5	Mezzi di trasporto	13.950,58	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.437,02	
	2.7	Mobili e arredi	9.152,64	
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	369.065,72	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	732.255,17	0
		Totale immobilizzazioni materiali	22.393.253	-

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

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	30.202,09	0
		a	<i>imprese controllate</i>		
		b	<i>imprese partecipate</i>	- 88.600,00	
		c	<i>altri soggetti</i>	118.802,09	
	2		Crediti verso	-	0
		a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
		b	<i>imprese controllate</i>		
		c	<i>imprese partecipate</i>		
		d	<i>altri soggetti</i>		
	3		Altri titoli	-	0
			Totale immobilizzazioni finanziarie	30.202	-

Si rileva che il valore delle Partecipazioni in imprese partecipate è stato decurtato del valore di € 88.600,00 equivalente alla percentuale di partecipazione del Comune di Usini sul capitale sociale di Abbanoa spa di € 281.275.415,00.

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>	4,28	0
		Totale	4	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	611.000,89	0
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	599.122,08	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	11.878,81	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	503.392,18	0
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	503.392,18	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
	3	Verso clienti ed utenti	201.637,36	0
	4	Altri Crediti	59.296,99	0
	a	<i>verso l'erario</i>	11.007,25	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	481,20	
	c	<i>altri</i>	47.808,54	
		Totale crediti	1.375.327	-
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.214.633,58	0
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.214.633,58	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	54.015,29	0
	3	Denaro e valori in cassa	4,97	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	0
		Totale disponibilità liquide	3.268.654	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.643.986	-

Si rileva che alla voce Attivo circolante II Crediti 3 Verso clienti ed utenti sono stati sottratti € 16.048,48 relativi a crediti per fatture emesse dalla partecipata a fronte di consumi delle utenze idriche comunali, imputati e liquidati dal Comune nell'esercizio 2017, e alla voce 4 Altri crediti sono stati eliminati € 58.517,02 relativi alla quota annuale di ammortamento dei mutui, comprensiva di quota capitale ed interessi, per la costruzione di reti idriche e/o fognarie che la partecipata rimborsa alla capogruppo come da convenzione.

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		
	1	Ratei attivi	- 24.885,66	0
	2	Risconti attivi	13.763,31	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	- 11.122	-

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

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	4.694.530,43	0
II		Riserve	4.303.567,68	-
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 288.688,21	
	b	da capitale	968.419,28	
	c	da permessi di costruire	3.623.836,61	
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	34.902,73	0
		Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	9.033.001	-
		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)	9.033.001	-

Si rileva che la voce Fondo di dotazione è stata decurtata dell'importo di € 88.600,00 equivalente alla percentuale di partecipazione sul capitale sociale di Abbanoa della capogruppo Comune di Usini.

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	684,40	
3		altri	45.369,21	
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	46.054	-

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

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		606,37	
TOTALE T.F.R. (C)		606	-

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	945.458,38	-
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.003.954,83	
c	verso banche e tesoriere	19.309,56	
d	verso altri finanziatori	- 77.806,01	
2	Debiti verso fornitori	170.072,49	0
3	Acconti	18.735,46	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	70.100,46	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	33.011,07	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	37.089,39	
5	altri debiti	6.925,77	-
a	<i>tributari</i>	43.204,57	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.963,32	
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	- 39.242,12	
TOTALE DEBITI (D)		1.211.293	-

Si rileva che alla voce Debiti 2 Debiti verso fornitori sono stati sottratti € 16.048,48 relativi a debiti per fatture emesse dalla partecipata a fronte di consumi delle utenze idriche comunali, imputati e liquidati dal Comune nell'esercizio 2017, e alla voce 5 Altri debiti sono stati eliminati € 58.517,02 relativi alla quota annuale di ammortamento dei mutui, comprensiva di quota capitale ed interessi,

per la costruzione di reti idriche e/o fognarie che la partecipata rimborsa alla capogruppo come da convenzione.

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	446,16	-
II		Risconti passivi	16.948.857,09	0
	1	Contributi agli investimenti	16.691.381,06	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche	16.691.381,06	
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	0
	3	Altri risconti passivi	257.476,03	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			16.949.303	-

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

Conti d'ordine

15

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	840.343,47	
		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 CONTI D'ORDINE			840.343	-

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.033.325,39	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.930.427,86	0	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	102.898	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 45.514,58	0	0
<i>Proventi finanziari</i>	<i>6.287,80</i>		
<i>Oneri finanziari</i>	<i>51.802,38</i>		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	32,61	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	<i>32,61</i>		
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	42.879,86	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	<i>59.021,31</i>		
<i>Oneri straordinari</i>	<i>16.141,45</i>		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	100.295	-	-
Imposte	65.392,69	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	34.903	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	982.195,88	-
2	Proventi da fondi perequativi	371.046,29	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.397.644,51	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.053.070,24	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	309.124,95	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	35.449,32	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	160.285,45	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.657,78	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	133.627,67	
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	425,05	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	121.728,21	-
	totale componenti positivi della gestione A)	4.033.325	-

Si rileva che sono stati sottratti dalla voce 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici € 16.048,48 relativi a ricavi delle vendite da servizi pubblici ed € 58.517,02 dalla voce 8 Altri ricavi e proventi diversi per contributi conto mutui.

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
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.319,59	-
10	Prestazioni di servizi	602.314,90	-
11	Utilizzo beni di terzi	4.577,14	-
12	Trasferimenti e contributi	1.216.840,17	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.216.840,17	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	904.775,33	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.080.413,86	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.728,32	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	159.806,86	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	909.878,68	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	181,02	-
16	Accantonamenti per rischi	4.055,49	-
17	Altri accantonamenti	19.256,94	-
18	Oneri diversi di gestione	48.693,42	-
	totale componenti negativi della gestione B)	3.930.428	-

Si rileva che la partecipata ha adottato differenti aliquote di ammortamento e una diversa valorizzazione del magazzino, tali poste non sono state rese omogenee in quanto sono state valutate in applicazione dei principi contabili di una società di carattere privatistico che si differenzia da quelli adottati dalla capogruppo che applica una contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Si rileva inoltre che sono stati sottratti dalla voce 10 Prestazioni di servizi € 16.048,48 ed € 58.517,02 dalla voce 12 Trasferimenti e contributi per contributi conto mutui.

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>		
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	6.287,80	-
	Totale proventi finanziari	6.287,80	-
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	51.802,38	-
a	<i>Interessi passivi</i>	51.802,38	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	51.802	-
	totale (C)	- 45.515	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	32,61	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	33	-

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

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		
24	<i>Proventi straordinari</i>	59.021,31	-
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	59.021,31	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	59.021	-
25	<i>Oneri straordinari</i>	16.141,45	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	16.141,45	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	16.141	-
	Totale (E)	42.880	-

20

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	100.295	
26	Imposte	65.393	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	34.903	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 100.295.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo € 34.903.

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.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" 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;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

-
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - 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;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Usini 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 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 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 Usini **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 Usini.

Sassari, data 17/10/2018

Il Revisore Unico
