

COMUNE DI ASSORO
LIBERO CONSORZIO DI ENNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione

Dr. rag. STEFANO PERRONE

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	Errore. Il segnalibro non è definito.
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	24
5. Osservazioni	24
6. Conclusioni	24

Comune di ASSORO

Verbale n. 8 del 06.04.2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2019 del Comune di ASSORO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 06/04/2021

Il revisore

Dr. Rag. STEFANO PERRONE

1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Rag. STEFANO PERRONE, REVISORE UNICO, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 30.12.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 63 del 04/12/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che L'Organo DI Revisione con relazione del 05/11/2020 ha espresso parere (*inserire se con giudizio positivo, negativo, con rilievi, etc.*) al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 (*eventuale precisazione o rimando alla motivazione indicata nel parere al rendiconto*);
- che in data 15/03/2021 l'Organo ha ricevuto a mezzo pec, lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis co.3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

L'art. 15-quater del D.l. Crescita (D.l. n.34/2019) ha modificato l'articolo 232 D.lgs. n. 267/2000, in materia di contabilità economico-patrimoniale dei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti consentendo, quindi, a tali enti "di non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019". Gli enti che rinviavano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri-Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n.118 del 2011.

- che con delibera n. 7 del 02/02/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 al bilancio consolidato dell'ente;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;

1

- 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 del bilancio consolidato esercizio 2019 ai sensi dell'art.11 bis del D.lgs. N. 118/2011"

Dato atto che

- il Comune di Assoro ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 7 del 02.02.2021 ha individuato il Gruppo Comune di Assoro e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Assoro 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 Assoro	22.740.899,87	20.372.866,32	4.559.198,79
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	682.227,00	611.185,99	136.775,96

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, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui allegato 4/4 al D Lgs. N. 118/2011, quelli che si presentano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3%, rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Assoro"
- Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascun dei parametri, un'incidenza inferiore al 10%, rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

ANNO 2019	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI ASSORO	22.740.899,87	20.372.866,32	4.559.198,79
SOGLIA DI SORVEGLIANZA 10%	2.274.089,98	2.037.286,63	455.919,87

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Assoro:

Denominazione	Cod.	%	Anno di Riferimento bilancio
	Fiscale/P.IVA	partecipazione	
CONSORZIO ATO 5 ENNA	C.F. 91025350868 – P.IVA 01087930861	3,09	2019
SOCIETA' CONSORTILE ROCCA DI CERERE A.R.L.	00667240865	2,78	2019
S.R.R. A.T.O. 6 ENNA	01201410865	3,87	2019
SOCIETA' ENNA EUNO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	01058960863	2,73	Bilancio non pervenuto
SOCIETA' SICILIA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	00548140862	0,20	Bilancio non pervenuto

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Denominazione	Cod.	%	Anno di Riferimento bilancio
	Fiscale/P.IVA	partecipazione	
CONSORZIO ATO 5 ENNA	C.F. 91025350868 – P.IVA 01087930861	3,09	2019

**RETTIFICHE DI PRE CONSOLIDAMENTO
ED ILISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPP**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non sono state necessarie operazioni di rettifica ai bilanci delle società oggetto di consolidamento poichè le suddette società hanno applicato criteri di valutazione delle poste di bilancio omogenei a quella della capo gruppo. Pertanto non si è reso necessario procedere al riporto in nota integrativa delle procedure di rettifica adottate.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

. L'Organo di Revisione del Comune di Assoro ha verificato che l'ente ha provveduto a comunicare alle società partecipate, a mezzo Posta certificata, con nota protocollo nr.9180 del 21.10.2020

La "NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI"

. In riferimento alla richiesta di cui sopra nessuna partecipata ha dato riscontro alle verifiche dei debiti e crediti reciproci.

PATRIMONIO NETTO

. Il Valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI

Denominazione	Cod.	%	Anno di Riferimento bilancio
	Fiscale/P.IVA	partecipazione	
SOCIETA' CONSORTILE ROCCA DI CERERE A.R.L.	00667240865	2,78	2019
S.R.R. A.T.O. 6 ENNA	01201410865	3,87	2019
SOCIETA' ENNA EUNO S.P.A. IN	01058960863	2,73	Bilancio non pervenuto

LIQUIDAZIONE			
SOCIETA' SICILIA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	00548140862	0,20	Bilancio non pervenuto

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. (Allegato 4/4 al D.Lgs. N. 118/2011)

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, *in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di ASSORO.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	20.395.539,50	20.639.503,84	-243.964,34
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.017,00	927,00	3.090,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0	0	0
DEBITI (D) (1)	2.503.531,32	2.713.355,18	-209.823,86
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	0	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	22.903.087,82	23.353.786,02	-450.698,20
CONTI D'ORDINE	325.424,18	314.633,89	10.790,29
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

Il Patrimonio netto, rappresenta la differenza tra le attività e passività di bilancio. Il Patrimonio Netto alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

FONDO DI DOTAZIONE: Fondi per rischi ed oneri per € 4.017,00 determinati in base alla classificazione e distinzione di cui al punto 6.4 dell'allegato n. 4/3 al D.LGS. n. 118/2011;

DEBITI: I debiti sono esposti al valore nominale;

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: non risulta alcun dato rilevato alla chiusura dell'esercizio,

CONTI D'ORDINE: Sono annotazioni di memoria a corredo, della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, non costituiscono attività e passività. Vi rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio, non hanno generato effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

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 2019	Anno 2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
		diritti di brevetto ed utilizzazione opere		
	3	dell'ingegno	783,86	951,8
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	awramento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	altre	2391,73	2391,73
		Totale immobilizzazioni immateriali	3.175,59	3.343,53

Sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	5.436.847,74	5.667.164,10
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	5.436.847,74	5.667.164,10
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	12.822.710,48	13.190.070,12
	2.1	Terreni	218.501,00	218.501,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	7.542.205,56	7.831.260,93
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	25.440,99	6.483,40
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.290,43	12.537,89
	2.5	Mezzi di trasporto	12.819,67	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.848,92	3.824,64
	2.7	Mobili e arredi	1.947,32	2.966,84
	2.8	Infrastrutture	5.003.656,59	5.114.495,42
	2.99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.500,00	-
		Totale immobilizzazioni materiali	18.265.058,22	18.857.234,22
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Si rileva che i Beni demaniali, e le altre immobilizzazioni sono stati iscritti in bilancio al loro costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto delle quote di ammortamento (I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato 4.3 al D.Lgs. 118/2011).

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	4.957,99	4.957,99
		a	<i>imprese controllate</i>		
		b	<i>imprese partecipate</i>	4.957,99	4.957,99
		c	<i>altri soggetti</i>		
	2		Crediti verso	970.320,62	970.320,62
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	<i>imprese controllate</i>		
		c	<i>imprese partecipate</i>		
		d	<i>altri soggetti</i>	970.320,62	970.320,62
	3		Altri titoli	1.338,16	1.338,16
			Totale immobilizzazioni finanziarie	976.616,77	976.616,77
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					

Si rileva che la valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo di acquisto eventualmente svalutato se il valore è durevolmente inferiore al costo. I crediti sono valutati al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo.

Attivo circolante

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

				ANNO 2017	ANNO 2018
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			<u>Rimanenze</u>	0	0
			Totale	-	-
II			<u>Crediti (*)</u>		
	1		Crediti di natura tributaria	1.676.079,80	1.829.716,00
	a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b		<i>Altri crediti da tributi</i>	1.511.965,16	1.693.060,49
	c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	397.235,64	286.292,23
	a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		
	b		<i>imprese controllate</i>		
	c		<i>imprese partecipate</i>		
	d		<i>verso altri soggetti</i>		
	3		Verso clienti ed utenti	145.672,37	211.816,41
	4		Altri Crediti	903.697,33	615.571,34
	a		<i>verso l'erario</i>	2.083,00	7.481,00
	b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	21.890,62	40.060,39
	c		<i>altri</i>	879.723,71	568.029,95
			Totale crediti	3.122.685,14	2.943.395,98
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	535.552,10	573.395,52
	a		<i>Istituto tesoriere</i>		
	b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2		Altri depositi bancari e postali	0	0
	3		Denaro e valori in cassa	0	0
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
			Totale disponibilità liquide	535.552,10	573.395,52
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.658.237,24	3.516.791,50
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					

Si rileva che:

I crediti sono valutati al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide, vi rientrano il conto di tesoreria, gli altri depositi bancari e postali e la cassa

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	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	-

I Ratei ed i Risconti attivi non rilevano alcun dato come previsto dall'art. 2424 bis del C.C.-

2.1. 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 (PAS	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	20.639.503,85	21005508,46
II		Riserve	-	42.950
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
	b	da capitale		8140,71
	c	da permessi di costruire		34809,26
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>		
	e	<i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
		<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	- 243.964,35	-408954,59
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	20.395.539,50	20.639.503,84
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.395.539,50	20.639.503,84

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		
2		per imposte		
3		altri	4.017,00	927,00
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.017,00	927,00

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>D) DEBITI</u> ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	914.019,32	1.072.750,89
a	prestiti obbligazionari		
b	✓/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	914.019,32	1.072.750,89
2	Debiti verso fornitori	1.010.439,61	975.324,71
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	412.713,10	372.333,41
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	199.329,95	178.562,99
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	213.383,15	193.770,42
5	altri debiti	166.359,29	293.146,17
a	<i>tributari</i>	20.911,75	31.547,23
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.600,40	20.679,50
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		
d	<i>altri</i>	128.847,14	240.919,44
	TOTALE DEBITI (D)	2.503.531,32	2.713.555,18
con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

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
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I			Ratei passivi	-	-
II			Risconti passivi	0	0
	1		Contributi agli investimenti	0	0
		a	da altre amministrazioni pubbliche		
		b	da altri soggetti		
	2		Concessioni pluriennali	0	0
	3		Altri risconti passivi	0	0
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-

Conti d'ordine

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	325.424,18	314.633,89
			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	325.424,18	314.633,89

3. 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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.785.480,40	4.580.445,71	205.034,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.833.685,47	5.148.686,22	- 315.000,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 48.205,07	- 568.240,51	520.035,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 43.330,04	- 50.850,56	7.520,52
<i>Proventi finanziari</i>	844,71	1.678,99	- 834,28
<i>Oneri finanziari</i>	44.174,75	52.529,55	- 8.354,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	713.972,50	50.673,82	663.298,68
<i>Rivalutazioni</i>	713.972,50	50.673,82	663.298,68
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 756.758,14	594.637,94	162.120,20
<i>Proventi straordinari</i>	210.850,03	594.637,94	- 383.787,91
<i>Oneri straordinari</i>	967.608,17	-	967.608,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 134.320,75	26.220,69	1.352.975
Imposte	0	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 134.320,75	26.220,69	- 160.541,44
Imposte	109.643,60	110.550,58	- 906,98
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 243.964,35	- 84.329,89	- 159.634,46
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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 Assoro (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.785.480,40	4.559.198,79	226.281,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.833.685,47	4.606.416,73	227.268,74
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 48.205,07	- 47.217,94	- 987,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 43.330,04	- 43.330,18	0,14
<i>Proventi finanziari</i>	844,71	844,57	0,14
<i>Oneri finanziari</i>	44.174,75	44.174,75	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	713.972,50	713.972,50	-
<i>Rivalutazioni</i>	713.972,50	713.972,50	-
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 756.758,14	- 757.278,28	520,14
<i>Proventi straordinari</i>	210.850,03	210.329,88	520,15
<i>Oneri straordinari</i>	967.608,17	967.608,16	0,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 134.320,75	- 133.853,90	- 466,85
Imposte	109.643,60	107.625,92	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 243.964,35	- 241.479,82	- 466,85
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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
	Proventi da tributi	1.646.690,42	1.591.506,28
	Proventi da fondi perequativi	752.151,17	800.693,20
	Proventi da trasferimenti e contributi	1.790.266,86	1.920.057,23
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.217.871,60	1.352.261,26
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	572.395,26	567.795,97
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	88.578,70	73.586,31
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.609,30	12.992,16
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	139,00	15.791,62
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	60.830,40	44.802,53
	prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
	Variazione dei lavori in corso su	-	-
	Incrementi di immobilizzazioni per la	-	-
	Altri ricavi e proventi diversi	507.793,25	194.332,69
	totale componenti positivi della	4.785.480,40	4.580.175,71

I Componenti negativi della gestione

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

	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	2019	2018	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.791,82	30.421,84	
10	Prestazioni di servizi	1.587.776,85	1.602.870,92	
11	Utilizzo beni di terzi	2.428,79	1.360,17	
12	Trasferimenti e contributi	515.299,25	534.021,32	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	327.363,05	310.429,30	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	187.936,20	223.592,02	
13	Personale	1.638.930,02	1.625.097,81	
14	Ammortamenti e svalutazioni	930.977,91	1.294.521,60	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	479,94	730,48	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	824.555,72	815.606,99	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		171.750,92	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	105.942,25	306.433,21	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	
16	Accantonamenti per rischi	3.090,00	-	
17	Altri accantonamenti	-	-	
18	Oneri diversi di gestione	122.390,83	60.393	
	totale componenti negativi della gestione	4.833.685,47	5.148.686,22	

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	844,71	1.678,99
		Totale proventi finanziari	844,71	1.678,99
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	44.174,75	52.529,55
	a	<i>Interessi passivi</i>	44.174,75	52.529,55
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	44.174,75	52.529,55
		Totale oneri finanziari	44.174,75	52.529,55
		totale (C)	- 43.330,04	- 50.850,56
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	713.972,50	50.673,82
23		Svalutazioni	-	-
		totale (D)	713.972,50	50.673,82

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		<u>Proventi straordinari</u>	210.850,03	594.637,99
	a	Proventi da permessi di costruire	94.033,33	15.805,54
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	97.034,68	574.892,45
	d	Plusvalenze patrimoniali	7.410,00	3.940,00
	e	Altri proventi straordinari	12.372,02	
		totale proventi	210.850,03	594.637,99
25		<u>Oneri straordinari</u>	967.608,17	-
	a	Trasferimenti in conto capitale	4.000,00	
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	963.608,17	
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari		
		totale oneri	967.608,17	-
		Totale (E)	- 756.758,14	594.637,99

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 134.320,75	26.220,69
26		Imposte	109.643,60	110.550,58
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 243.964,35	- 84.329,89
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 134.320,75.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad €. 243.964,35.-

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa:

.la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio Contabile 4/4 d.lgs. nr. 118/2011;

i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

. la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Assoro**;

. 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.

5. Osservazioni e considerazioni

Il Revisore Unico invita l'ente a sollecitare le partecipate a dare esito alla verifica dei debiti e crediti reciproci, in riferimento alla nota informativa con protocollo nr. 9180 del 21.10.2020.

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di ASSORO offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di ASSORO **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 2019 del Comune di ASSORO, è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di ASSORO.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente al rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data 06 / 04 / 2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Rag. STEFANO PERRONE