

COMUNE DI PONTINIA

PROVINCIA DI LATINA

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



swisko.

L'Organo di Revisione

DR. D'ANGELO SILVANO

Comune di PONTINIA

Arrivo

ProtN°0020824 del 26-09-2019

Cat. 2 classe 11



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	5
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	5
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	6
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	10
5. Osservazioni	11
6. Conclusioni.....	11

Comune di PONTINIA

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 del Comune di PONTINIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

RIETI, lì 25/09/2019

L'organo di revisione

DR D'ANGELO SILVANO

1. Introduzione

Premesso

- che è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel 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;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile 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 dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011"

4

Dato atto che

- il Comune di Pontinia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo Comune di Pontinia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pontinia 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

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Tra.sco Pontinia S.r.l.	Società Partecipata	100%

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 **integrale**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Pontinia.

2. Stato Patrimoniale consolidato

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Si rileva che le immobilizzazioni immateriali sono state rilevate al costo di acquisto comprendente anche gli oneri accessori e sono state ammortizzate secondo le aliquote legislative;

	2018	2017
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	37.325	10.243
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.647	2.356
avviamento		
immobilizzazioni in corso ed acconti		
altre	59.535	60.231
Totale immobilizzazioni immateriali	98.507	72.830

5

Immobilizzazioni materiali

Si rileva che le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e incrementate degli oneri accessori, i criteri di ammortamento, secondo le aliquote previste dal legislatore, non sono variati rispetto all'anno precedente;

<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Beni demaniali	2.069.873	2.068.970
Terreni		
Fabbricati		
Infrastrutture	903	
Altri beni demaniali	2.068.970	2.068.970
Altre immobilizzazioni materiali	23.000.993	22.111.162
Terreni	1.715.141	1.715.141
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	19.416.940	19.396.328
<i>di cui in leasing finanziario</i>		

Impianti e macchinari	739.042	509
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	164.688	176.189
Mezzi di trasporto	837.565	677.675
Macchine per ufficio e hardware	20.289	21.654
Mobili e arredi	107.328	113.532
Infrastrutture		
Diritti reali di godimento		
Altri beni materiali		10.134
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.551.421	16.158.322
Totale immobilizzazioni materiali	41.622.287	40.338.454

Immobilizzazioni finanziarie

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio delle poste infragruppo;

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in		
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>		
Crediti verso	225.424	254.319
altre amministrazioni pubbliche		
<i>imprese controllate</i>	225.424	244.842
<i>imprese partecipate</i>		9.477
<i>altri soggetti</i>		
Altri titoli		19.500
Totale immobilizzazioni finanziarie	225.424	273.819
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	41.946.218	40.685.103

6

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante subisce importanti riduzioni dall'eliminazione delle poste attive e passive infragruppo;

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	17.404.776	15.305.856
---------------------------------	-------------------	-------------------

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi non subiscono elisioni nel consolidamento;

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:

PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	35.207.553	35.229.163
Riserve	12.154.810	10.959.524
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		33.864
da capitale	10.588.824	10.588.824
da permessi di costruire	334.334	334.334
Risultato economico dell'esercizio	1.425.891	1.193.177
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	47.381.864	46.188.687
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	48.788.254	47.381.864

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

7

DEBITI		
Debiti da finanziamento	2.197.767	1.996.053
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche	1.746.434	1.768.633
verso banche e tesoriere	442.962	227.420
verso altri finanziatori	8.371	
Debiti verso fornitori	5.150.951	4.535.029
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	92.450	135.242
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche	92.450	59.707
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti		75.535
altri debiti	1.579.672	457.642
<i>tributari</i>	184.610	57.180
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	106.649	63.179
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
<i>altri</i>	1.288.413	337.283
TOTALE DEBITI	9.020.840	7.123.966

3. Conto economico consolidato

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:

	2018	2017
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	5.335.672	5.261.992
Proventi da fondi perequativi	1.075.524	1.586.078
Proventi da trasferimenti e contributi	3.333.594	2.328.371
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.227.842	1.347.543
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.105.752	980.828
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.164.377	930.977
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.531	8.058
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	374.865	35.000
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	757.981	887.939
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	920.986	259.979
totale componenti positivi della gestione	11.831.153	10.367.417

8

Componenti negative della gestione

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

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	921.683	406.220
Prestazioni di servizi	3.806.181	3.468.496
Utilizzo beni di terzi	33.501	54.689
Trasferimenti e contributi	610.632	768.716
<i>Trasferimenti correnti</i>	586.155	630.792
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	24.477	137.924
Personale	3.384.947	3.209.093
Ammortamenti e svalutazioni	237.616	457.633
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	31.825	10.863

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	86.983	446.770
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	118.808	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 154.845	-3.777
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		879.603
Oneri diversi di gestione	218.512	312.832
totale componenti negativi della gestione	9.058.227	9.553.,505

Gestione finanziaria

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

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni		
<i>da società controllate</i>		
<i>da società partecipate</i>		
<i>da altri soggetti</i>		
Altri proventi finanziari	70	136
Totale proventi finanziari	70	136
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	133.057	106.928
<i>Interessi passivi</i>	116.431	106.862
<i>Altri oneri finanziari</i>	16.626	66
Totale oneri finanziari	133.057	106.928
totale	- 132.987	- 106.792

9

Gestione straordinaria

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>	364.643	674.253
Proventi da permessi di costruire	220.147	501.358
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	138.910	168.931
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri proventi straordinari</i>	5.586	3.964
totale proventi	364.643	674.253
<i>Oneri straordinari</i>	1.599.633	52.924
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	949.739	37.978
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>	649.894	14.946
totale oneri	1.599.633	52.924
Totale	- 1.234.990	621.329

Risultato d'esercizio

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.425.961	1.193.177
---------------------------------	------------------	------------------

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **1.425.961** migliorativo del risultato dell'anno precedente.

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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, comprensivi 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 raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- 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.

11

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Pontinia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Pontinia **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.

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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontinia

RIETI, lì 25/09/2019

L'organo di revisione

DR. D'ANGELO SILVANO

Sottoscritto con firma digitale