

Comune di Gergei

Provincia del Sud Sardegna

Verbale n.3 del 12/11/2018

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;

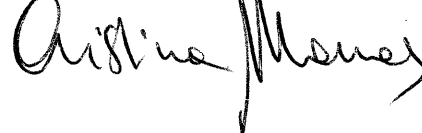
approva

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 Gergei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carbonia, lì 12/11/2018

L'organo di revisione

Dott.ssa Cristina Martas



COMUNE DI GERGEI

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Cristina Marras

Indice

| | |
|--|----|
| 1.Stato Patrimoniale consolidato | 6 |
| 1.1.Analisi dello Stato patrimoniale attivo..... | 7 |
| 1.2.Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 10 |
| 2.Conto economico consolidato | 14 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 20 |
| 5. Osservazioni | 20 |
| 6. Conclusioni | 21 |

Introduzione

La sottoscritta Cristina Marras, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 25/09/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 06/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che il precedente Organo di revisione con relazione del 28/05/2018 (Verbale n.56) ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 16/10/2018 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.55 del 12/10/2018 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'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 applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato del gruppo comune di Gergei relativo all'esercizio 2017 "

Dato atto che

- il Comune di Gergei ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.55 del 12/10/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Gergei e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Gergei 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 | <i>Totale Attivo</i> | <i>Ricavi Caratteristici</i> |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| Comune di Gergei | 15.989.557,52 | 1.918.495,87 |
| Soglia di rilevanza 10% | 1.598.955,75 | 191.849,59 |

Si sono considerati solo i due parametri del Totale Attivo dello Stato Patrimoniale e dei Ricavi Caratteristici, in quanto il Patrimonio Netto del Comune di Gergei è negativo, così come previsto dal principio 4.4 lett.a) del punto 3.1

Risulta pertanto incluso nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Gergei il seguente soggetto giuridico:

| Ente/Società | Tipologia | % partecipazione |
|-----------------|---|------------------|
| ABBANOIA S.p.A. | Società in House titolare di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo | 0,036% |

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che si è proceduto per la prima volta, nell'anno 2017, alla predisposizione del bilancio consolidato del GAP Comune di Gergei in quanto l'aggiornamento del principio contabile 4/4, come modificato dal DM 11 agosto 2017, ha stabilito che **"I comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti sono tenuti alla predisposizione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017"** e 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"**.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di revisione rileva che per la Società Abbanoia Spa, unico ente compreso nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale che consiste nell'integrazione dei valori di bilancio 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 2017 del **Comune di Gergei**. Si precisa inoltre che, essendo il 2017 il primo anno in cui si provvede alla predisposizione del bilancio consolidato, non sono presenti i valori relativi al bilancio consolidato per l'anno 2016.

1. Stato Patrimoniale consolidato

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio Consolidato anno 2017 |
|--|---|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | |
| Immobilizzazioni immateriali | 84.681,31 |
| Immobilizzazioni materiali | 11.782.541,36 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 11.867.222,67 |
| Rimanenze | 4,97 |
| Crediti | 1.473.160,94 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | |
| Disponibilità liquide | 2.649.038,15 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.122.204,06 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 130,79 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 15.989.557,52 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio Consolidato anno 2017 |
|--|---|
| | |
| PATRIMONIO NETTO (A) | - 1.241.706,60 |
| | |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 34.358,13 |
| | |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 704,19 |
| | |
| DEBITI (D) | 3.909.539,40 |
| | |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 13.286.662,40 |
| | |
| TOTALE DEL PASSIVO | 15.989.557,52 |

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Nella fase preliminare dell'elaborazione del bilancio consolidato al 31/12/2017, è emerso che il valore della partecipazione del Comune di Gergei nella società Abbanoa Spa non era stata iscritta nella voce Partecipazioni dell'Attivo dello Stato Patrimoniale del comune stesso. Per questa ragione si è dovuto procedere ad una rettifica di preconsolidamento al fine di integrare il Bilancio del comune con l'iscrizione della partecipazione nella società Abbanoa Spa nell'attivo dello Stato patrimoniale e con la corrispondente iscrizione dello stesso importo, tra le riserve indisponibili del Patrimonio Netto nel passivo patrimoniale. La quota di partecipazione al 31/12/2017 pari al 0,036% del capitale sociale è pari ad un importo di euro 137.870,90 valutata con il metodo del patrimonio netto.

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2017 |
|--|---|------------------|
| 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 | |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 12.060,68 |
| 5 | avviamento | |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 26.173,62 |
| 9 | altre | 46.447,01 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 84.681,31 |

Si rileva che i dati derivano dalla semplice aggregazione delle quote percentuali. Non è stato necessario infatti apportare alcuna rettifica ai valori aggregati di tali voci.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | Anno 2017 |
|---|------|--|----------------------|
| | | Immobilizzazioni materiali (*) | |
| II | 1 | Beni demaniali | 2.891.111,22 |
| | 1.1 | Terreni | 1.404.592,66 |
| | 1.2 | Fabbricati | 164.181,97 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 1.322.336,59 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 5.937.071,25 |
| | 2.1 | Terreni | 864.238,18 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| | 2.2 | Fabbricati | 4.978.355,81 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 6.317,03 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 42.005,20 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 6.648,14 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 36.672,04 |
| | 2.8 | Infrastrutture | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 2.834,85 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.954.358,89 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 11.782.541,36 |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

I dati derivano dalla semplice aggregazione delle quote percentuali. Non è stato necessario infatti apportare alcuna rettifica a tali voci di bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie

Si rileva che la differenza tra la partecipazione iscritta in bilancio, in fase di preconsolidamento dal comune, e la quota di capitale netto della stessa società, non genera, in fase di consolidamento, alcuna differenza, in quanto la rettifica elide la partecipazione e nello stesso tempo storna per pari importo il capitale netto della Società Abbanoa Spa.

Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | Anno 2017 |
|---|--|--|---------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | Rimanenze | | 4,97 |
| | Totale | | 4,97 |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | | 160.357,04 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | 3.295,47 |
| b | Altri crediti da tributi | | 153.745,61 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | | 3.315,96 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | 1.037.548,27 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | | 1.037.548,27 |
| b | imprese controllate | | |
| c | imprese partecipate | | |
| d | verso altri soggetti | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | | 242.792,54 |
| 4 | Altri Crediti | | 32.463,09 |
| a | verso l'erario | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | | 3.719,03 |
| c | altri | | 28.744,06 |
| | Totale crediti | | 1.473.160,94 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | | |
| 2 | altri titoli | | |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | - |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | | 2.594.992,78 |
| a | Istituto tesoriere | | 2.594.992,78 |
| b | presso Banca d'Italia | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | 54.039,60 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | 5,77 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| | Totale disponibilità liquide | | 2.649.038,15 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 4.122.204,06 |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

I dati derivano dalla semplice aggregazione delle quote percentuali. Si rileva, infatti, che non sono state effettuate le rettifiche relative alle operazioni infragruppo, in quanto considerate irrilevanti così come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 4.2. Tali rettifiche sono descritte nel dettaglio in nota integrativa, a cui si rimanda.

Ratei e risconti attivi

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

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 |
|--|---|---|---------------|
| | | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | |
| | 1 | Ratei attivi | |
| | 2 | Risconti attivi | 130,79 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 130,79 |

Si rileva che i dati derivano dalla semplice aggregazione delle quote percentuali. Non è stato necessario infatti apportare alcuna rettifica a tali voci di bilancio.

1.1. 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 (PASSIVO) | Anno 2017 |
|-----|---|--|-----------------------|
| | | | |
| | | A) PATRIMONIO NETTO | |
| I | | Fondo di dotazione | - 1.844.903,26 |
| II | | Riserve | 396.355,92 |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 36.611,75 |
| | b | <i>da capitale</i> | 94.284,04 |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | 127.589,23 |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 137.870,90 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 206.840,74 |
| | | terzi | - 1.241.706,60 |
| | | 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) | - 1.241.706,60 |

I valori del Patrimonio netto accolgono le operazioni di preconsolidamento relative all'inserimento della partecipazione nella società Abbanoa Spa, resosi necessario al fine della rappresentazione corretta del bilancio dell'Ente. Si rileva che la rettifica operata in sede di consolidamento elide la partecipazione e nello stesso tempo storna per pari importo il capitale netto della società Abbanoa Spa, senza generare una differenza di consolidamento.

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 |
|--|---|------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | |
| 2 | per imposte | 794,8 |
| 3 | altri | 33.563,33 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 34.358,13 |

Si rileva che i dati derivano dalla semplice aggregazione delle quote percentuali. Non è stato necessario infatti apportare alcuna rettifica a tali voci di bilancio.

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 |
|--|--|---------------|
| | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 704,19 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 704,19 |

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

Si rileva che i dati derivano dalla semplice aggregazione delle quote percentuali. Non è stato necessario, infatti apportare alcuna rettifica a tali voci di bilancio.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 |
|---|---|---------------------|
| | D) DEBITI (*) | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 711.571,04 |
| a | prestiti obbligazionari | |
| b | ✓/ altre amministrazioni pubbliche | 620.114,35 |
| c | verso banche e tesoriere | 22.424,02 |
| d | verso altri finanziatori | 69.032,67 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.751.004,89 |
| 3 | Acconti | 21.757,31 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 284.701,12 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 20.118,41 |
| c | imprese controllate | 36.154,89 |
| d | imprese partecipate | |
| e | altri soggetti | 228.427,82 |
| 5 | altri debiti | 140.505,04 |
| a | <i>tributari</i> | 9.406,31 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 14.748,88 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i> | |
| d | <i>altri</i> | 116.349,85 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 3.909.539,40 |
| * con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | |

Si rileva che non sono state effettuate le rettifiche relative alle operazioni infragruppo, in quanto considerate irrilevanti così come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 4.2. Tali rettifiche sono descritte nel dettaglio in nota integrativa, a cui si rimanda.

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 |
|--|---|------------------------------------|----------------------|
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | |
| I | | Ratei passivi | 44.115,85 |
| II | | Risconti passivi | 13.242.546,55 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 13.242.498,89 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 13.242.498,89 |
| | b | da altri soggetti | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 47,66 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | 13.286.662,40 |

Si rileva che i dati derivano dalla semplice aggregazione delle quote percentuali. Non è stato necessario infatti apportare alcuna rettifica a tali voci di bilancio.

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | Anno 2017 |
|--|--|--|-------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 131.568,65 |
| | | 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 | | | 131.568,65 |

Si rileva che i dati derivano dall'aggregazione dei singoli bilanci oggetto di consolidamento. Non è stato necessario infatti apportare alcuna rettifica a tali voci di bilancio.

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati del bilancio consolidato dell'esercizio 2017. Trattandosi del primo esercizio in cui si provvede alla predisposizione del bilancio consolidato, non risulta possibile evidenziare i principali dati aggregati e le variazioni intervenute rispetto all'esercizio 2016:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2017 |
|--|---|
| | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 1.918.495,87 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 1.688.710,66 |
| | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 229.785,21 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -40.029,02 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 5.022,79 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 45.051,81 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 37,88 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 37,88 |
| <i>Svalutazioni</i> | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 47.183,75 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 106.818,11 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 59.634,36 |
| | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 236.977,82 |
| Imposte | 30.137,08 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 206.840,74 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | |

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 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del Conto Economico del solo Comune di Gergei (ente capogruppo), sempre relativi all'anno 2017:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio Ente capogruppo (b) | Differenza (a-b) |
|--|---|---|-----------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 1.918.495,87 | 1.813.169,91 | 105.325,96 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 1.688.710,66 | 1.587.239,11 | 101.471,55 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 229.785,21 | 225.930,80 | 3.854,41 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 40.029,03 | 43.445,15 | 3.416,12 |
| <i>Proventi finanziari</i> | <i>5.022,79</i> | <i>0,02</i> | <i>5.022,77</i> |
| <i>Oneri finanziari</i> | <i>45.051,81</i> | <i>43.445,17</i> | <i>1.606,64</i> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 37,88 | | 37,88 |
| <i>Rivalutazioni</i> | <i>37,88</i> | | <i>37,88</i> |
| <i>Svalutazioni</i> | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 47.183,75 | 47.183,75 | |
| <i>Proventi straordinari</i> | <i>106.818,11</i> | <i>106.818,11</i> | |
| <i>Oneri straordinari</i> | <i>59.634,36</i> | <i>59.634,36</i> | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 236.977,82 | 229.669,40 | 7.308,42 |
| Imposte | 30.137,08 | 25.855,30 | 4.281,78 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 206.840,74 | 203.814,10 | 3.026,64 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | - | - | - |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

Il consolidamento, relativamente all'utile dell'anno 2017, ha influito sul Bilancio dell'Ente capogruppo (Comune di Gergei), per Euro 3.026,64. Il risultato prima delle imposte è un utile pari a Euro 236.977,82, con una differenza rispetto all'utile rilevato dal solo Ente capogruppo di Euro 7.308,42. La differenza è dovuta al consolidamento pro quota del risultato economico della partecipata consolidata.

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:

| | | |
|---|--|---------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | |
| 1 | Proventi da tributi | 224.975,01 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 289.440,64 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.214.446,67 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 1.180.200,13 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 34.246,54 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 143.295,40 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 18.327,61 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 100.829,61 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 24.138,18 |
| 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 | 493,62 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 45.844,53 |
| | Totale componenti positivi della gestione A) | 1.918.495,87 |

Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2017 |
|-----------------------------|---|---------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 24.065,87 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 511.944,32 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 2.241,87 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 516.363,33 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 516.363,33 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | |
| 13 | Personale | 435.430,72 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 175.230,89 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 12.109,21 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 131.217,87 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 31.903,81 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 210,22 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 4.709,60 |
| 17 | Altri accantonamenti | 2.973,68 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 15.540,16 |
| | Totale componenti negativi della gestione B) | 1.688.710,66 |

Si rileva che In fase di consolidamento dei bilanci non si è provveduto ad alcuna elisione dei rapporti economici reciproci infragruppo, poichè, così come indicato dal principio contabile 4/4 l'eliminazione di alcuni dati contabili è stata evitata in quanto relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | | Anno 2017 |
|-----------------------------|---|--|-------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | 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 | 5.022,79 |
| | | Totale proventi finanziari | 5.022,78 |
| | | <i>Oneri finanziari</i> | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | -45.051,81 |
| | a | <i>Interessi passivi</i> | -43.445,17 |
| | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | -1.606,64 |
| | | Totale oneri finanziari | -45.051,81 |
| | | Totale (C) | -40.029,02 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| 22 | | Rivalutazioni | 37,88 |
| 23 | | Svalutazioni | |
| | | Totale (D) | 37,88 |

Si rileva che non è stato necessario apportare alcuna rettifica alle voci aggregate dei bilanci consolidati considerati in base ai rispettivi pesi percentuali. La tabella riporta quindi i dati aggregati dei singoli bilanci oggetto di consolidamento.

Gestione straordinaria

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

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2017 |
|----|---|--|-------------------|
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| 24 | | <i>Proventi straordinari</i> | 106.818,11 |
| | a | Proventi da permessi di costruire | |
| | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | |
| | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 94.618,11 |
| | d | Plusvalenze patrimoniali | |
| | e | Altri proventi straordinari | 12.200,00 |
| | | Totale proventi | 106.818,11 |
| 25 | | <i>Oneri straordinari</i> | -59.634,36 |
| | a | Trasferimenti in conto capitale | |
| | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | -59.634,36 |
| | c | Minusvalenze patrimoniali | |
| | d | Altri oneri straordinari | |
| | | Totale oneri | -59.634,36 |
| | | Totale (E) | 47.183,75 |

Si rileva che non è stato necessario apportare alcuna rettifica alle voci aggregate dei bilanci consolidati considerati in base ai rispettivi pesi percentuali. La tabella riporta quindi i dati aggregati dei singoli bilanci oggetto di consolidamento.

Risultato d'esercizio

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2017 |
|----|--|--|-------------------|
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 236.977,82 |
| 26 | | Imposte | 30.137,08 |
| 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 206.840,74 |
| 28 | | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 236.977,82.
 Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 206.840,74.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- l'assenza di crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Gergei offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Si evidenzia che si è reso necessario procedere ad una rettifica, che si potrebbe definire di preconsolidamento, preliminare alla fase di consolidamento vera e propria, in quanto nell'attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Gergei, approvato con delibera consiliare n.12 del 06/06/2018, non era stata iscritta la partecipazione azionaria nella società Abbanoa.

Si ritiene necessario procedere al più tardi entro l'approvazione del prossimo rendiconto della gestione, alle rettifiche dello Stato Patrimoniale necessarie per l'iscrizione nel bilancio del Comune di Gergei della partecipazione verso la società Abbanoa Spa.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Gergei **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 riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente rilevato il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento;
- 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 Gergei **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 Gergei.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente ad integrare quanto prima e comunque entro l'approvazione del prossimo rendiconto di gestione, lo Stato Patrimoniale al fine di inserire il valore della società partecipata.

Carbonia, 12/11/2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Cristina Marras

