

# **COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO**

Provincia di Latina

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSIGLIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Fausto Gasperini



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	10
CONCLUSIONI .....	10



# **Comune di Santi Cosma e Damiano**

## **L'Organo di Revisione**

Verbale n. 23 del 23.09.2019

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 e in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa all'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Santi Cosma e Damiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Fausto Gasperini



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Rag. Fausto Gasperini;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 2 del 18/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 02/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2019;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 02/09/2019, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha



- preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
    - organismi strumentali;
    - enti strumentali controllati;
    - enti strumentali partecipati;
    - società controllate;
    - società partecipate;
  - sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Santi Cosma e Damiano, si è provveduto ad individuare la cosiddetta ***"soglia di rilevanza"*** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Santi Cosma e Damiano - anno 2018	24.587.458	14.199.803	5.326.390
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>737.624</b>	<b>425.994</b>	<b>159.792</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santi Cosma e Damiano"*** le seguenti partecipazioni:  
organismi strumentali:  
Consorzio per lo sviluppo industriale del sud pontino - partecipazione 4,15%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santi Cosma e Damiano"***, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 97/2019:  
società partecipate:  
Acqualatina S.p.A. - partecipazione 0,62%;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;



- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
  - che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
    - 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);
    - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
    - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
    - la composizione delle voci "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;
    - 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;
    - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
    - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
    - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
    - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santi Cosma e Damiano"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Santi Cosma e Damiano.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.406.942,79	4.614.921,02	792.021,77
B	componenti negativi della gestione	5.282.236,73	4.576.466,84	705.769,89
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>124.706,06</b>	<b>38.454,18</b>	<b>86.251,88</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	27.236,74	9.134,85	18.101,89
	oneri finanziari	117.136,97	148.744,10	-31.607,13
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>34.805,83</b>	<b>-101.155,07</b>	<b>135.960,90</b>
E	proventi straordinari	953.520,80	16.261,41	937.259,39
E	oneri straordinari	671.391,40	67.653,32	603.738,08
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>316.935,23</b>	<b>-152.546,98</b>	<b>469.482,21</b>
	Imposte			0,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>316.935,23</b>	<b>-152.546,98</b>	<b>469.482,21</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>100.527,68</b>	<b>90.077,97</b>	<b>10.449,71</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>216.407,55</b>	<b>-242.624,95</b>	<b>459.032,50</b>

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
Altri ricavi e proventi diversi	5.204.683,16	4.000,00	5.200.683,16
<b>Totale</b>	<b>5.204.683,16</b>	<b>4.000,00</b>	<b>5.200.683,16</b>
Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
Trasferimenti e contributi	84.552,25	4.000,00	80.552,25
<b>Totale</b>	<b>84.552,25</b>	<b>4.000,00</b>	<b>80.552,25</b>

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	10.345,35	14.485,47	-4.140,12
Immobilizzazioni materiali	21.087.637,08	21.535.605,48	-447.968,40
Immobilizzazioni finanziarie	4.172,41	4.041,31	131,10
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>21.102.154,84</b>	<b>21.554.132,26</b>	<b>-451.977,42</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.925.757,54	3.816.691,26	1.109.066,28
Altre attività finanziarie	2.074,23	11.690,07	-9.615,84
Disponibilità liquide	43.660,97	18.066,92	25.594,05
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.971.492,74</b>	<b>3.846.448,25</b>	<b>1.125.044,49</b>
Ratei e risconti	2.599,90	1.325,13	3.925,03
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>26.076.247,48</b>	<b>25.401.905,64</b>	<b>676.992,10</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	15.440.670,75	15.316.515,41	124.155,34
Fondo rischi e oneri	2.639,75	11.577,78	14.217,53
Trattamento di fine rapporto	10.767,17	9.518,12	20.285,29
Debiti	4.636.125,52	4.391.131,70	9.027.257,22
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.986.435,80	5.673.518,35	312.917,45
<b>Totale del passivo</b>	<b>26.076.638,99</b>	<b>25.402.261,36</b>	<b>437.072,79</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santi Cosma e Damiano**;
- 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

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Santi Cosma e Damiano 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 n. 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 2018 del Comune di Santi Cosma e Damiano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

### CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santi Cosma e Damiano.**

Genzano di Roma, 23 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Rag. Fausto Gasperini

