

# ***COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA***

Provincia di Sassari

## ***Relazione sul bilancio consolidato 2017***

**IL REVISORE UNICO**

*CLEMENTINA DI PELLEGRINI*

## L'ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 24 del 18 ottobre 2018

L'anno 2018, il giorno 18 del mese di ottobre, alle ore 10.00, l'organo di revisione economico finanziaria ha esaminato la proposta di deliberazione di Giunta n. 192 del 10.10.2018 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I".

Lo schema di bilancio consolidato è composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa.

#### ***Premesso che***

- I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali, i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio (allegato 11).
- L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
- 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 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Con la deliberazione della Giunta Comunale n.63 del 27.4.2018 l'Ente ha individuato gli enti e le società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tempio Pausania dell'esercizio 2017;
- il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2018, relativamente all'annualità 2017.
- l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è

effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

- Visti i bilanci delle società da assoggettare a consolidamento.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Con la deliberazione di Giunta n.63 del 27.4.2018 sopracitata è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale. Nel caso del Gruppo COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA, l'area di consolidamento è:

•Denominazione	Tipologia soggetto	Capitale sociale	% Poss.
• <b>ABBANOVA S.P.A.</b>	<i>Società Partecipata</i>	€ 256.275.415,00	0,130 %
• <b>SIIT SRL IN LIQUIDAZIONE</b>	<i>Società Controllata</i>	€ 10.000,00	100,00 %
• <b>CONSORZIO ZONA INDUSTRIALE DI INTERESSE REGIONALE DI TEMPIO IN SCIoglimento</b>	<i>Ente strumentale Partecipato</i>	€ 7.618,00	6,780 %

## **PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO**

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni.

## **SCHEMI SINTENTICI DI BILANCIO CONSOLIDATO**

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2018 del Comune di Tempio Pausania.

## **STATO PATRIMONIALE**

Lo stato patrimoniale è il seguente:

<b>Voci</b>	<b>Stato patrimoniale consolidato 2017</b>	<b>Stato patrimoniale consolidato 2016</b>
Crediti verso partecipanti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	508.154	233.432
Immobilizzazioni materiali	95.664.812	92.030.494
Immobilizzazioni finanziarie	979.266	6.724.575
<b>Totale immobilizzazioni (a)</b>	<b>97.152.232</b>	<b>98.988.501</b>
Rimanenze	18	10.967
Crediti	7.648.082	7.632.780
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
Disponibilità liquide	4.961.245	2.754.532
Attivo circolante (b)	12.609.345	10.398.279
Ratei e risconti attivi (c)	472	45.619
<b>Totale attivo (a) + (b) + (c)</b>	<b>109.762.749</b>	<b>109.432.399</b>
<b>Patrimonio netto (a)</b>	<b>36.286.349</b>	<b>34.274.417</b>
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>36.286.349</b>	<b>34.274.417</b>
<b>Patrimonio netto di terzi</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
Fondo per rischi e oneri	518.612	361.016
TFR	2.543	12.710
Debiti	13.571.961	12.847.549
Ratei e risconti passivi	59.382.284	61.936.707
<b>Totale passivo</b>	<b>109.762.749</b>	<b>109.432.399</b>

**Crediti:**

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	1.861.092	2.092.328
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.819.715	2.092.328
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	41.377	0
Crediti per trasferimenti e contributi	2.240.296	3.724.543
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.221.482	3.676.497
<i>imprese controllate</i>	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	18.814	48.046
Verso clienti ed utenti	1.040.523	314.242
Altri Crediti	2.506.171	1.501.667
<i>verso l'erario</i>	120.458	91.618
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.018	0
<i>Altri</i>	2.383.695	1.410.049
<b>Totale crediti</b>	<b>7.648.082</b>	<b>7.632.780</b>

**Patrimonio Netto:**

Il Patrimonio Netto Consolidato corrisponde al Patrimonio Netto della Capogruppo, incrementato del differenziale del Risultato d'esercizio dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, rettificato dalla operazioni infragruppo.

**Debiti:****Debiti di Finanziamento:**

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del Comune verso enti finanziatori.

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
Debiti da finanziamento:		
prestiti obbligazionari	2.110.768	2.287.334
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
<i>verso banche e tesoriere</i>	0	0
<i>verso altri finanziatori</i>	5.301.293	5.322.081
<b>Totale Debiti di Finanziamento</b>	<b>7.493.255</b>	<b>7.609.415</b>

**Debiti di Funzionamento:**

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
-------------	-----------	-----------

Debiti verso fornitori	2.425.897	3.377.297
Acconti	1.330.790	0
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.265.454	1.109.719
altre amministrazioni pubbliche	0	0
imprese controllate	662.313	597.969
imprese partecipate	156.850	143.141
altri soggetti	0	0
altri debiti <i>tributari</i>	446.291	368.609
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.056.565	751.118
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	287.551	107.400
<i>altri</i>	28.717	30.966
	0	0
	740.297	612.752
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>13.571.961</b>	<b>12.847.549</b>

### Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli investimenti:

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<b><u>E) RATEI E RISCONTI ATTIVI</u></b>		
Ratei attivi	0	0
Risconti attivi	472	45.619
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>472</b>	<b>45.619</b>

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono presenti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale.

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
Ratei passivi	246.333	0
Risconti passivi	59.135.951	61.936.707
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	59.082.437	61.840.993
da altri soggetti	58.748.944	61.840.993
Concessioni pluriennali	0	0
Altri risconti passivi	53.514	95.714
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>59.382.284</b>	<b>61.936.707</b>

## CONTO ECONOMICO

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si prende atto del risultato complessivo positivo pari a euro 297.587.

Voci	Conto economico consolidato 2017	Conto economico consolidato 2016
Valore della produzione	22.330.208	19.300.579
Costi della produzione	21.651.300	15.354.350
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>678.908</b>	<b>- 3.946.049</b>

Proventi e oneri finanziari	- 146.794	- 150.827
Rettifiche di valori di attività finanziarie	137	0
Proventi e oneri straordinari	21.070	516.096
Imposte sul reddito	255.734	232.359
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>297.587</b>	<b>4.078.959</b>

### **Costi e Proventi della Gestione:**

Il dettaglio è rappresentato da:

### **Proventi e Oneri Finanziari:**

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	0	0
<i>da società controllate</i>	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0
<i>da altri soggetti</i>	0	0
Altri proventi finanziari	18.197	18.486
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>18.197</b>	<b>18.486</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari		
<i>Interessi passivi</i>	159.189	169.313
<i>Altri oneri finanziari</i>	5.802	0
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>164.991</b>	<b>169.313</b>
<b>totale (C)</b>	<b>- 146.794</b>	<b>- 150.827</b>

## Proventi e Oneri Straordinari:

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<b>C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
<i>Proventi straordinari</i>		
Proventi da permessi da costruire	79.218	110.846
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.964.670	1.084.530
Plusvalenze patrimoniali	40.000	0
Altri proventi straordinari	0	0
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.083.888</b>	<b>1.195.376</b>
<i>Oneri straordinari</i>		
Trasferimenti in conto capitale	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	877.652	679.280
Minusvalenze patrimoniali	0	0
Altri oneri straordinari	1.185.166	0
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.062.818</b>	<b>679.280</b>
<b>totale (E)</b>	<b>21.070</b>	<b>516.096</b>

\*\*\*

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 30.05.2018 relativa all'approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende lo stato patrimoniale e il conto economico.

Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Preso atto dei pareri di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'art. 49 del T.U. n. 267/2000.

Visto il d.lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione di Giunta n. 192 del 10.10.2018 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I".

Il Revisore Unico  
Clementina Di Pellegrini