

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Provincia di Sassari

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

IL REVISORE UNICO

CLEMENTINA DI PELLEGRINI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 34 del 15 dicembre 2020

L'anno 2020, il giorno 15 del mese di dicembre, alle ore 13.00, l'organo di revisione economico finanziaria ha esaminato la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 14/12/2020 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019".

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. 195 del 23.10.2020 l'Ente 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.

- Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2019, relativamente all'annualità 2018.
- Il suddetto termine è stato prorogato al 30 novembre 2020 a seguito della situazione emergenziale determinata dall'epidemia Covid-19.
- 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 stata effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

Considerato che l'Ente ha deciso di affidare il servizio di Redazione del Bilancio consolidato ed allegati relativo all'esercizio 2019 ad una Società esterna.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuta 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. 195 del 23/10/2020 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 la seguente:

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
ABBANO SPA	0,11%	Proporzionale

Risultano invece irrilevanti le partecipazioni che il Comune di Tempio Pausania detiene nelle seguenti società:

Denominazione	Motivo esclusione
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO TEMPIO PAUSANIA (S.I.I.T.) SRL	Alla data del 31.12.2019 la Società risulta totalmente liquidata
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	Quota di partecipazione inferiore all'1%
CENTRO COMMERCIALE NATURALE COMMERCIO DUEMILA	Irrilevanza
FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE GAL GALLURA	Irrilevanza
CONSORZIO STRADA VICINALE MULAGLIA	Irrilevanza
CONSORZIO STRADA VICINALE TEMPIO-MILIZZANA – LI MULINI	Irrilevanza
SOCIETA'CONSORTILE DEL PATTO TERRITORIALE ALTA GALLURA A RESPONSABILITA'LIMITATA	Irrilevanza
STL GALLURA COSTA SMERALDA SPA	Irrilevanza

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

Il Bilancio consolidato 2019 si chiude con una perdita di € -1.939.535,07.

Si riepilogano di seguito le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2019 del Comune di Tempio Pausania.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019.

Voci di Bilancio	Stato Patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-
Immobilizzazioni	93.648.649,67
Attivo Circolante	12.953.605,00
Ratei e Risconti Attivi	430,91
TOTALE ATTIVO	106.602.685,58
Voci di bilancio	Stato Patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	35.437.043,37
Fondo per rischi ed oneri	651.560,03
Trattamento di fine rapporto	1.869,17
Debiti	12.430.352,78
Ratei e Risconti Passivi	58.081.860,23
TOTALE PASSIVO	106.602.685,58
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	

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.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	17.799.121,22	17.799.121,00	0,22
Riserve	19.577.457,22	17.894.294,00	1.683.163,22
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.766.818,46	4.013.230,00	1.753.588,46
<i>da capitale</i>	1.378.681,18	1.530.006,00	- 151.324,82
<i>da permessi di costruire</i>	12.431.957,58	12.351.058,00	80.899,58
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 1.939.535,07	1.406.191,00	- 3.345.726,07
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	35.437.043,37	37.099.606,00	- 1.662.562,63
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	35.437.043,37	37.099.606,00	- 1.662.562,63

Crediti e Debiti

Si segnala che sono state svolte le scritture di pre-consolidamento, come previsto dall'allegato 4/4 al D.L.gs 118/2011, al fine di rendere omogenei e confrontabili i dati concorrenti a formare i bilanci della capogruppo Comune e delle società partecipate.

Ratei e Risconti e altri accantonamenti

I ratei e risconti attivi iscritti a bilancio consolidato 2019 della capogruppo Comune di Tempio Pausania, per un totale di 430,91 euro, derivano dalle rispettive voci iscritte a bilancio della società partecipata Abbanoa S.p.A.

I ratei e risconti passivi iscritti a bilancio consolidato 2019 della capogruppo Comune di Tempio Pausania, per un totale di 58.081.860,23 euro, derivano dalle rispettive voci iscritte a bilancio della società partecipata Abbanoa S.p.A. e del comune stesso, così come gli altri accantonamenti.

Di seguito la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO		RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	182.880,75		COMUNE	57.713.913,71
ABBANOVA	60,39		ABBANOVA	185.005,38
TOTALE	182.941,14		TOTALE	57.898.919,09

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € - 1.939.535,07, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -1.864.882,66.

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	21.879.363,46
Componenti negativi della gestione	17.661.039,53
Risultato della gestione operativa	4.218.323,93
Proventi ed oneri finanziari	- 164.044,36
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 62.782,26
Proventi ed oneri straordinari	- 5.674.682,23
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 1.683.184,92
Imposte	256.350,15
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 1.939.535,07
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
Proventi da tributi	7.046.753,23	6.812.949,00	233.804,23
Proventi da fondi perequativi	1.404.675,47	1.409.954,00	- 5.278,53
Proventi da trasferimenti e contributi	10.387.939,76	10.603.974,00	- 216.034,24
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.450.492,58	7.605.688,00	- 155.195,42
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.937.447,18	2.937.447,00	0,18
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	60.839,00	- 60.839,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	988.857,43	1.045.677,00	- 56.819,57
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	457.163,55	447.649,00	9.514,55
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.555,60	6.859,00	1.696,60
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	523.138,28	591.169,00	- 68.030,72
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.297,28	1.271,00	26,28
Altri ricavi e proventi diversi	2.049.840,29	179.286,00	1.870.554,29
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.879.363,46	20.053.111,00	1.826.252,46

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	300.261,19	263.404,00	36.857,19
Prestazioni di servizi	6.129.353,44	6.255.424,00	- 126.070,56
Utilizzo beni di terzi	38.904,99	34.476,00	4.428,99
Trasferimenti e contributi	3.450.055,64	4.237.410,00	- 787.354,36
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.450.055,64	4.166.162,00	- 716.106,36
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	71.248,00	- 71.248,00
Personale	3.535.027,04	3.453.490,00	81.537,04
Ammortamenti e svalutazioni	3.861.442,19	3.848.738,00	12.704,19
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	95.003,29	70.338,00	24.665,29
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.957.475,37	2.286.981,00	- 329.505,63
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.808.963,53	1.491.419,00	317.544,53
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 66,24	- 998,00	931,76
Accantonamenti per rischi	170.963,91	32.765,00	138.198,91
Altri accantonamenti	1.870,00	247.835,00	- 245.965,00
Oneri diversi di gestione	173.227,37	348.880,00	- 175.652,63
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.661.039,53	18.721.424,00	- 1.060.384,47

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi finanziari iscritti nel bilancio consolidato derivano dagli interessi passivi della capogruppo e da altri oneri finanziari della società Abbanoa S.p.A. per un ammontare di 172.292,23 euro.

Proventi e Oneri Straordinari

La gestione straordinaria del gruppo chiude l'esercizio 2019 con un risultato negativo di 5.674.682,23 euro, derivante essenzialmente dalla relativa gestione della capogruppo stessa.

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;

- 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- 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;
- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di TEMPIO PAUSANIA offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che il bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D.lgs. n.118/2011; ritiene, altresì, che nella Nota Integrativa redatta debbano essere rappresentati in maniera più esaustiva i punti di cui al Principio contabile 4/4 nonché le motivazioni delle variazioni più significative.

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 Consiglio Comunale n. 56 del 14/12/2020 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019".

Il Revisore Unico
Clementina Di Pellegrini
(firmato digitalmente)