

COMUNE DI CEPAGATTI

PROVINCIA DI PESCARA

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

L'Organo di Revisione

Dr. Fusella Antonio

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	10
3. Conto economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	18
5. Osservazioni.....	20
6. Conclusioni.....	20

Comune di Cepagatti (Pe)

Verbale n. 81 del 19.11.2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2019 del Comune di Cepagatti (Pe) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cepagatti (Pe), lì 19.11.2020

Il revisore

Dr. Fusella Antonio



1. Introduzione

Il sottoscritto dr. Fusella Antonio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 31.07.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 30.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 29.06.2020 (verbale/parere n. 67) ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
 - che in data 11.11.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.
- che con delibera n. 119 del 21/10/2020 la Giunta Comunale 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;
 - che l'Ente non ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e non ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato, si raccomanda pertanto di adempiere a tutte le prescrizioni previste dal principio contabile applicato 4/4 al D.lgs. 11/2011;
 - che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente recandosi presso l'ufficio del responsabile dei servizi finanziari in data 17.11.2020 e visionando il fascicolo a disposizione del responsabile stesso;

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 del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs n.118/2011"

Dato atto che

- il Comune di Cepagatti (Pe) ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 119 del 21.10.2020 ha individuato il Gruppo Comune di Cepagatti (Pe) e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

Comune di Cepagatti (Pe) ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- 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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cepagatti	38.754.021,61	14.668.876,42	7.759.705,19
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.162.620,65	440.066,29	232.791,16

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, il responsabile dei servizi finanziari dell'Ente dichiara che non sono presenti partecipazioni in società titolari di affidamento diretto.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cepagatti (Pe):

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento
A.C.A.		Soc. partecipata				1,45	
Asmel consortile		Soc. partecipata				0,391	<1%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che con delibera Consiglio comunale n 71 del 27.12.2019 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20, D.Lgs. 19.08.2016 n. 175 come modificato dal D.Lgs 16.06.2017 n. 100 che prevede un piano di razionalizzazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 20, D.Lgs 19.08.2016, n. 175, delle partecipazioni possedute dal Comune di Cepagatti ed in particolare il recesso dalla partecipata Ambiente S.p.A. e dal Centro Agroalimentare "La Valle della Pescara" soc. consortile a responsabilità limitata.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
A.C.A.		Soc. Partecipata	1,45	2019	proporzionale

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

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 **proporzionale ovvero 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 2019 del Comune di Cepagatti (Pe)

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	16.540.077,00	14.392.674,00	2.147.403,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	680.599,00	383.051,00	297.548,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	33.533,00	41.471,00	-7.938,00
DEBITI (D) (1)	15.743.208,00	13.349.891,00	2.393.317,00
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.978.324,00	10.141.636,00	-163.312,00
TOTALE DEL PASSIVO	42.975.741	38.308.723	4.667.018
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo dei crediti vantati nei confronti della partecipata ACA alla data del 31.12.2019 è pari a 56.816,58 € che viene eliso completamente.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento		926,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		6.792,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.356,00	3.299,00
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	23,00
	5	awramento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	altre	1.038.343,00	925.389,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.041.699	936.429

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	1.515.109,00	4.128.163,00
	1.1	Terreni	255.516,00	264.268,00
	1.2	Fabbricati	0,00	3.080.653,00
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali	1.259.593,00	783.242,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	21.579.552,00	19.702.701,00
	2.1	Terreni	482.120,00	482.120,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	8.588.389,00	9.768.428,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.408.215,00	1.458.851,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.353,00	13.229,00
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.326,00	9.641,00
	2.7	Mobili e arredi	9.261,00	17.981,00
	2.8	Infrastrutture	9.118.222,00	6.978.148,00
	2.99	Altri beni materiali	1.947.666,00	974.303,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.491.136,00	4.119.178,00
		Totale immobilizzazioni materiali	31.585.797,00	27.950.042,00
		(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

Si rileva come alcune voci, tipo i fabbricati di cui al punto 1.2 siano iscritti per un importo pari a zero nel 2019, mentre nel 2018 erano iscritti per € 3.080.653. Tale evidenza è stata fatta al responsabile dell'ufficio finanziario il quale chiarisce che tale differenza è dovuta ad una diversa imputazione (ad altri conti) dei fabbricati stessi e non alla loro cessione (in quanto l'ente non ha ceduto fabbricati).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	3.799,00	40.561,00
	a	<i>imprese controllate</i>		12.859,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	3.799,00	
	c	<i>altri soggetti</i>		27.702,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.799,00	40.561,00
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che *il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo della partecipazione in A.C.A.*

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	4.327,00	4.144,00
		Totale	4.327,00	4.144,00
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	3.384.564,00	3.965.066,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.384.564,00	3.875.529,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		89.537,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.224.998,00	503.235,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	763.176,00	496.503,00
	b	<i>imprese controllate</i>	5.905,00	5.273,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		1.019,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.455.917,00	440,00
	3	Verso clienti ed utenti	1.733.421,00	1.372.585,00
	4	Altri Crediti	707.784,00	1.531.484,00
	a	<i>verso l'erario</i>	33.307,00	19.387,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.630,00	10.762,00
	c	<i>altri</i>	672.847,00	1.501.335,00
		Totale crediti	9.050.767,00	7.372.370,00
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	0,00	0,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.055.094,00	7.376.514,00
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Si rileva che la variazione è dovuta soprattutto alla concessione di contributi in conto capitale a favore dell'ente capofila.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	2.453,00	9.833,00
	2	Risconti attivi	81.456,00	81.564,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	83.909	91.397

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:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	8.673.597,00	8.741.840,00
II		Riserve	5.862.615,00	5.283.876,00
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	615.600,00	243.156,00
	b	da capitale	2.562.172,00	2.594.762,00
	c	da permessi di costruire	1.217.771,00	2.445.958,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.467.072,00	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	2.003.865,00	366.958,00
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.540.077,00	14.392.674,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.540.077,00	14.392.674,00

Si rileva che per quanto riguarda le elisioni, sono state operati storni relativi alla partecipazione in ACA da parte dell'Ente capofila lo storno dei debiti sempre nei confronti di ACA.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	11.839,00	11.839,00
3	altri	668.760,00	371.212,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	680.599,00	383.051,00

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	33.533,00	41.471,00
	TOTALE T.F.R. (C)	33.533,00	41.471,00

Il fondo *corrisponde* alla percentuale dei debiti per TFR di ACA calcolati con il metodo proporzionale in base alla partecipazione dell'ente capofila. Si rileva che il fondo TFR riguarda esclusivamente la società partecipata.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	8.624.110	8.930.291
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	69114	94877
d	verso altri finanziatori	8554996	8835414
2	Debiti verso fornitori	5724437	2491469
3	Acconti	204920	187194
4	Debiti per trasferimenti e contributi	107.309	613.276
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	20254	525135
c	imprese controllate	7205	
d	imprese partecipate	1065	
e	altri soggetti	78785	88141
5	altri debiti	1.082.432	1.127.661
a	<i>tributari</i>	589706	575999
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25864	27831
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0	5
d	<i>altri</i>	466862	523826
	TOTALE DEBITI (D)	15.743.208	13.349.891

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 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.225,00	611,00
II	Risconti passivi	9.977.099,00	10.141.025,00
1	Contributi agli investimenti	8.681.619,00	8.794.012,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.681.619,00	8.794.012,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.295.480,00	1.347.013,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.978.324,00	10.141.636,00

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri		
		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			-	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.881.991,00	8.612.078,00	269.913,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.719.547,00	7.972.865,00	746.682,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	162.444,00	639.213,00	-476.769,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-363.655,00	-363.839,00	184,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>5.752,00</i>	<i>38.017,00</i>	<i>-32.265,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>369.407,00</i>	<i>401.856,00</i>	<i>-32.449,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.368.023,00	219.673,00	2.148.350,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>3.378.847,00</i>	<i>926.207,00</i>	<i>2.452.640,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.010.824,00</i>	<i>706.534,00</i>	<i>304.290,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.166.812,00	495.047,00	1.671.765,00
Impos te	162.947,00	128.089,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.003.865,00	366.958,00	1.671.765,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	5.742.334	6.327.684
2	Proventi da fondi perequativi	313.493	322.651
3	Proventi da trasferimenti e contributi	653.022	416.922
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	384.518	343.885
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	268.504	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		73.037
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.893.666	1.251.971
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.065.789	831.483
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	827.877	420.488
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	31.937	16.842
8	Altri ricavi e proventi diversi	247.539	276.008
	totale componenti positivi della gestione A)	8.881.991	8.612.078

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	233.827	170.543
10	Prestazioni di servizi	3.884.100	3.936.649
11	Utilizzo beni di terzi	106.522	75.624
12	Trasferimenti e contributi	1.161.776	1.063.649
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.161.776	1.058.649
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		5.000
13	Personale	1.498.186	1.591.570
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.219.651	932.308
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.542	29.079
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	811.229	827.859
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	375.880	75.370
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-183	-1.101
16	Accantonamenti per rischi	33.552	19.774
17	Altri accantonamenti	304.800	0
18	Oneri diversi di gestione	277.316	183.849
	totale componenti negativi della gestione B)	8.719.547	7.972.865

Si rileva che sono stati elisi costi della capofila nei confronti della partecipata per 26.995,78 e relativi ricavi della partecipata nei confronti del comune di Cepagatti.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0	3.895
a	<i>da società controllate</i>		3.895
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	5.752	34.122
	Totale proventi finanziari	5.752	38.017
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	369.407	401.856
a	<i>Interessi passivi</i>	367.764	401.682
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.643	174
	Totale oneri finanziari	369.407	401.856
	totale (C)	-363.655	-363.839
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	0	0
	totale (D)	0	0

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.378.847	926.207
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.104.297	109.266
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	274.550	449.763
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		52.810
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		314.368
	totale proventi	3.378.847	926.207
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.010.824	706.534
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		30.000
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	726.390	623.121
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		52.810
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	284.434	603
	totale oneri	1.010.824	706.534
	Totale (E)	2.368.023	219.673

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.166.812	495.047
26	Imposte	162.947	128.089
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.003.865	366.958
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.166.812,00.

Si rileva che l'utile prima delle imposte per l'esercizio 2019 del comune di Cepagatti ammonta ad € 1.939.995,39.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo/negativo di € 2.003.865,00.

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 è redatta in maniera molto generica e fornisce pochi dettagli riguardo alle variazioni e alla composizione delle singole voci di bilancio. In particolare non vengono fornite informazioni dettagliate sui seguenti elementi;

- i criteri di valutazione applicati;
- vengono espone in misura poco dettagliata, o vengono proprio omesse, le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- sulla suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- sulla composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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, compresi 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

Viene fornita, invece, 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.

La nota integrativa, inoltre, non indica:

- 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, limitandosi a dare solo una indicazione teorica e generica di cosa dovrebbe contenere le voci ratei e risconti;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

mentre non risultano allegati:

- 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, pertanto risulta difficoltoso effettuare un controllo puntuale delle modalità adottate per effettuare tale raccordo;

L'organo rileva che l'Ente dovrebbe elaborare una nota integrativa con dati più completi, ad esempio come già detto sopra non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative oppure non è riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a cinque anni

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Cepagatti (Pe) offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Cepagatti (Pe) è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 ma la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa pur contenendo diverse informazioni numeriche, risulta essere non completa e poco dettagliata, fornendo le informazioni in maniera generica;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2019 del Comune di Cepagatti (Pe) rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- si ribadisce il giudizio sulla nota integrativa al bilancio, la quale è da ritenere poco esaustiva e troppo generica;
- nella nota integrativa, a pagina 9 viene dichiarato che prima della redazione del bilancio, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive. Nella verifica effettuata in sede è invece emerso che tali comunicazioni in realtà non sono state effettuate. Nonostante tali mancate comunicazioni, però, l'ufficio ha provveduto comunque a richiedere, sia pur telefonicamente, alla partecipata da consolidare il bilancio al 31.12.2019 e quest'ultima ha inviato il bilancio in data utile alla elaborazione del consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

Giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cepagatti (Pe), invitando però l'Ente a redigere una nota integrativa meno generica e fornendo più dati di dettaglio (soprattutto per le voci che presentano valori e/o variazioni più significativi/e). Invita inoltre l'Ente ad adempiere più compiutamente a tutte

le prescrizioni procedurali previste dal principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (soprattutto in riferimento alle comunicazioni da effettuare nei confronti delle partecipate rientranti del GAP).

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Spoltore (Pe), data 19.11.2020

Il revisore

dr. Fusella Antonio

