

# COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

Provincia di Latina

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Fausto Gasperini



COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO  
Protocollo Arrivo N. 12935/2020 del 30-11-2020  
Doc. Principale - Copia Documento

## 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  
Protocollo Arrivo N. 12935/2020 del 30-11-2020  
Doc. Principale - Copia Documento



# Comune di Santi Cosma e Damiano

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 59 del 28.11.2020

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Santi Cosma e Damiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Fausto Gasperini

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO  
Protocollo Arrivo N. 12935/2020 del 30-11-2020  
Doc. Principale - Copia Documento

## INTRODUZIONE

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

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 59 del 28/11/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 30/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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. 113 del 30/10/2020, 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 2019 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 2019	26.099.673	15.204.134	5.558.950
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>782.990</b>	<b>456.124</b>	<b>166.768</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. 113/2020:

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 2019.



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 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 enti 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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2019 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.636.357,04	5.406.942,79	229.414,25
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.720.179,15	5.282.236,73	-562.057,58
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>916.177,89</b>	<b>124.706,06</b>	<b>791.471,83</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	453,48	27.236,74	-26.783,26
	<i>oneri finanziari</i>	89.748,14	117.136,97	-27.388,83
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>826.883,23</b>	<b>34.805,83</b>	<b>792.077,40</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	661.896,35	953.520,80	-291.624,45
E	<i>oneri straordinari</i>	464.259,22	671.391,40	-207.132,18
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.024.520,36</b>	<b>316.935,23</b>	<b>707.585,13</b>
	Imposte			0,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.024.520,36</b>	<b>316.935,23</b>	<b>707.585,13</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>59.417,06</b>	<b>100.527,68</b>	<b>-41.110,62</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>965.103,30</b>	<b>216.407,55</b>	<b>748.695,75</b>

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

<b>Componenti positivi</b>	<b>Valori da consolidamento</b>	<b>Elisioni</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2019</b>
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>5.640.357,04</b>	<b>4.000,00</b>	<b>5.636.357,04</b>
<b>Totale</b>	<b>5.640.357,04</b>	<b>4.000,00</b>	<b>5.636.357,04</b>

<b>Componenti negativi</b>	<b>Valori da consolidamento</b>	<b>Elisioni</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2018</b>
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>4.724.179,15</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.720.179,15</b>
<b>Totale</b>	<b>4.724.179,15</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.720.179,15</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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
<b>CREDITI vs PARTECIPANTI</b>			
	<b>391,51</b>	<b>391,51</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	22.166,18	10.345,35	11.820,83
Immobilizzazioni materiali	21.073.549,15	21.087.637,08	-14.087,93
Immobilizzazioni finanziarie	4.172,41	4.172,41	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>21.099.887,74</b>	<b>21.102.154,84</b>	<b>-2.267,10</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.811.349,98	4.925.757,54	1.885.592,44
Altre attività finanziarie	1.838,06	2.074,23	-236,17
Disponibilità liquide	84.152,51	43.660,97	40.491,54
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.897.340,55</b>	<b>4.971.492,74</b>	<b>1.925.847,81</b>
Ratei e risconti	951,10	2.599,90	-1.648,80
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>27.998.570,90</b>	<b>26.076.638,99</b>	<b>1.921.931,91</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>16.889.255,48</b>	<b>15.440.670,75</b>	<b>1.448.584,73</b>
Fondo rischi e oneri	51.828,40	2.639,75	49.188,65
Trattamento di fine rapporto	11.376,63	10.767,17	609,46
Debiti	5.239.254,63	4.636.125,52	603.129,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.806.855,76	5.986.435,80	-179.580,04
<b>Totale del passivo</b>	<b>27.998.570,90</b>	<b>26.076.638,99</b>	<b>1.921.931,91</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 integrative 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 2019 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 2019 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 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santi Cosma e Damiano**.

Genzano di Roma, 28 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Rag. Fausto Gasperini

