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 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Fausto Gasperini

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 6
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. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

L'Organo di Revisione

Verbale n. 87 del 24.09.2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 2020 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. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

INTRODUZIONE

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 25/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 79 del 23/06/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 02/09/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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. 83 del 02/09/2021, 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

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

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 2020 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Santi Cosma e Damiano - anno 2018	28.045.963	16.341.746	5.804.413
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**841.379**	**490.252**	**174.132**

- 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. 83/2021:

  società partecipate:

  Acqualatina S.p.A. (società non a totale partecipazione pubblica)
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio cantabile 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;

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

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;
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - 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'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.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 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,

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2020 (A)***	***Conto economico consolidato 2019 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*5.860.255,93*	*5.636.357,04*	*223.898,89*
B	*componenti negativi della gestione*	*4.488.176,85*	*4.720.179,15*	*-232.002,30*
	Risultato della gestione	**1.372.079,08**	**916.177,89**	**455.901,19**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*647,57*	*453,48*	*194,09*
	oneri finanziari	*78.253,93*	*89.748,14*	*-11.494,21*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**1.294.472,72**	**826.883,23**	**467.589,49**
E	*proventi straordinari*	*153.593,74*	*661.896,35*	*-508.302,61*
E	*oneri straordinari*	*290.629,34*	*464.259,22*	*-173.629,88*
	Risultato prima delle imposte	**1.157.437,12**	**1.024.520,36**	**132.916,76**
	Imposte	56.389,08	*59.417,06*	*-3.027,98*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**1.101.048,04**	**965.103,30**	*135.944,74*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**	**45.693,49**	**40.051,79**	*5.641,71*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**1.055.354,55**	**925.051,51**	*130.303,03*

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

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
Totale Componenti Positivi della Gestione	5.864.255,93	4.000,00	5.860.255,93
Totale	5.864.255,93	4.000,00	5.860.255,93

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
Totale Componenti Negativi della Gestione	4.492.176,85	4.000,00	4.488.176,85
Totale	4.492.176,85	4.000,00	4.488.176,85

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
CREDITI vs PARTECIPANTI	391,51	391,51	0,00
Immobilizzazioni immateriali	25.050,94	22.166,18	2.884,76
Immobilizzazioni materiali	21.037.021,43	21.073.549,15	-36.527,72
Immobilizzazioni finanziarie	4.213,91	4.172,41	41,50
Totale immobilizzazioni	**21.066.286,28**	**21.099.887,74**	**-33.601,46**
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	8.193.441,75	6.811.349,98	1.382.091,77
Altre attività finanziarie	1.838,04	1.838,06	-0,02
Disponibilità liquide	686.438,87	84.152,51	602.286,36
Totale attivo circolante	**8.881.718,66**	**6.897.340,55**	**1.984.378,11**
Ratei e risconti	1.112,49	951,10	2.063,59
Totale dell'attivo	**29.949.508,94**	**27.998.570,90**	**1.952.840,24**
Passivo			
Patrimonio netto	**18.030.274,17**	**16.889.255,48**	**1.141.018,69**
Fondo rischi e oneri	47.033,28	51.828,40	98.861,68
Trattamento di fine rapporto	12.099,33	11.376,63	23.475,96
Debiti	6.227.471,29	5.239.254,63	11.466.725,92
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.632.630,87	5.806.855,76	-174.224,89
Totale del passivo	**29.949.508,94**	**27.998.570,90**	**966.793,80**
Conti d'ordine	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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;

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento

- 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 2020 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 2020 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 2020 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santi Cosma e Damiano.***

Genzano di Roma, 24 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Rag. Fausto Gasperini

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO
Protocollo Arrivo N. 10960/2021 del 27-09-2021
Doc. Principale - Copia Documento