

Comune di Sannazzaro Dè Burgondi (PV)

Verbale n. 23 del 17/12/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

Il sottoscritto Dott. Andrea Gioncada, revisione del Comune, 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;

preso atto che

- il bilancio dell'unica partecipata "CLIR SPA" è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione e sarà sottoposto all'assemblea dei soci solo il prossimo 19.12.2020;
- per il sopraesposto motivo il presente bilancio consolidato potrebbe essere condizionato da eventuali decisioni assunte dall'assemblea della partecipata "CLIR SPA";

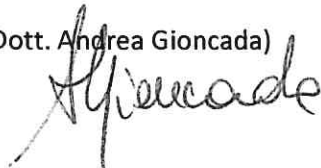
approva

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 Sannazzaro Dè Burgondi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sannazzaro, 17 dicembre 2020

Il revisore

(Dott. Andrea Gioncada)



1. Introduzione

Il sottoscritto Andrea Gioncada, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 16.04.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 28/5/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 05/05/2020 ha espresso parere positivo al suddetto rendiconto;
- che in data 15/12/2020 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;
- che 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 con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

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";

Dato atto che

- il Comune di Sannazzaro de' Burgondi ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sannazzaro de' Burgondi 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;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal

Comune e le società in house;

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sannazzaro de' Burgondi:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazione	% partecipazioni e al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
CLIR SPA	Diretta	Società partecipata	6,76	
Gal Lomellina Srl	Indiretta	Partec. indiretta	0,03	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
CLIR SPA	83001860184	6,76%	31.12.2019	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
CLIR Spa	6,76%	350.760	272.718	- 572.192

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

- Il perimetro di consolidamento è **stato/non 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**.

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 Sannazzaro de' Burgondi

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)	15.346.994,56	15.193.085,87	153.908,69
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	219.572,94	94.425,75	125.147,19
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	60.400,88	52.890,64	7.510,24
DEBITI (D)	5.402.744,60	6.596.566,24	-1.193.821,64
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.032.496,04	5.987.488,56	45.007,48
TOTALE DEL PASSIVO	27.062.209	27.924.457	- 862.248
CONTI D'ORDINE	-	-	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	3.418,33	4.395,01
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.944,09	19.526,87
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	200,30	220,24
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	2509,51	141244,18
	Totale immobilizzazioni immateriali	35.072	165.386

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

1.3	Infrastrutture	8.571.156,80	8.843.066,59
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	8.998.566,61	9.297.415,05
2.1	Terreni	128.852,21	128.852,21
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	8.596.519,55	8.868.050,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	35.337,92	41.221,30
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	121.878,84	123.678,00
2.5	Mezzi di trasporto	80.800,05	123.799,68
2.6	Macchine per ufficio e hardware		
2.7	Mobili e arredi	3.662,10	6.429,44
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	31.515,94	5.383,82
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.493.531,82	1.226.960,29

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in		350.980,28	350.980,28
a	<i>imprese controllate</i>		0,00	
b	<i>imprese partecipate</i>		350.760,00	350.760,00
c	<i>altri soggetti</i>		220,28	220,28
2	Crediti verso		0,00	20,28
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			20,28
d	<i>altri soggetti</i>			
3	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		350.980	351.001

Attivo circolante

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

	3	Verso clienti ed utenti	1.266.826,25	1.290.513,48
	4	Altri Crediti	857.635,18	725.247,53
	a	<i>verso l'erario</i>	19.780,50	40.900,23
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.743,72	4.251,77
	c	<i>altri</i>	833.110,96	680.095,53
		Totale crediti	3.013.834	3.521.674
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.943.360,55	1.826.685,42
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.943.360,55	1.826.685,42
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	773,55	758,27
	3	Denaro e valori in cassa	56,38	118,23
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.944.190	1.827.562
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.997.498	5.388.973

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	15.520,40	0,00
2	Risconti attivi	20.338,86	18.183,59
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	35.859	18.184

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:

b	da capitale	132.033,73	260.351,26
c	da permessi di costruire	1.016.002,43	1.012.970,43
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.189.485,65	11.476.558,19
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	566.378,98	653.071,87
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.346.995	15.193.086
	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 (A)	15.346.995	15.193.086

Fondi rischi e oneri

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

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	214.813,02	85.251,55
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.759,92	9.174,20
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	219.573	94.426

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	60.400,88	52.890,64
	TOTALE T.F.R. (C)	60.401	52.891

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	3.032.454	3.815.423
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	187.375,77	220.872,80
d	verso altri finanziatori	2.845.078,30	3.594.549,74
2	Debiti verso fornitori	1.678.476,00	1.759.211,00
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	293.889	551.503
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	154.734,90	89.161,08
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	139.154,39	462.342,11
5	altri debiti	397.925	470.430
a	<i>tributari</i>	13.629,70	89.040,44
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.752,58	24.078,62
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	373.542,80	357.310,72
	TOTALE DEBITI (D)	5.402.744	6.596.567

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 RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	98.178	9.620
II		Risconti passivi	5.934.317,93	5.977.868,07
	1	Contributi agli investimenti	5.923.115,68	5.957.680,62
	a	da altre amministrazioni pubbliche	189.684,13	
	b	da altri soggetti	5.733.431,55	5.957.680,62
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	11.202,25	20.187,45
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	6.032.496	5.987.488

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		97.109
		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	-	97.109

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

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	629.582	756.523	126.941
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-153.981,72	-183.780,36	-29798,64
<i>Proventi finanziari</i>	698,38	841,80	143,42
<i>Oneri finanziari</i>	154.680,10	184.622,16	29.942,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	186.995,24	166.839,40	-20.155,84
<i>Proventi straordinari</i>	215.314,01	365.732,44	150.418,43
<i>Oneri straordinari</i>	28.318,77	198.893,04	170.574,27
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	662.595	739.582	76.987
Im poste	96.216,47	86.510,37	-9.706,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	566.379	653.072	86.693
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

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 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:

- 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

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

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Sannazzaro dè Burgondi 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 Sannazzaro dè Burgondi 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;
- 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 Sannazzaro dè Burgondi **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.

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 Sannazzaro dè Burgondi

Sannazzaro dè Burgondi, 17.12.2020

Il revisore

(Dott. Andrea Gioncada)

