



COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Leopoldo Fogale

Dott.ssa Silvia Susanna

Dott. Michele Marchetto

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	24



1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Leopoldo Fogale , Dott.ssa Silvia Susanna e Dott. Michele Marchetto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 23.07.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 07/08/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 approvato con Deliberazione di Giunta comunale n. 113 del 05/08/2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.104 del 14/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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 il 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 relativo all'esercizio 2018"

Dato atto che

- il Comune di Santa Maria di Sala ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.104 del 14/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Santa Maria di Sala e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Santa Maria di Sala 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:

[Handwritten signature and the number 3]

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Santa Maria di Sala	47.437.740,91	41.196.104,69	9.123.785,45
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.743.774,09	4.119.610,47	912.378,55
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.423.132,23	1.235.883,14	273.713,56

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 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 affidatarie di un contratto di servizio;
- 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 (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Santa Maria di Sala i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI e SOCIETA' PARTECIPATE	Percentuale di partecipazioni	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
AATO LAGUNA AMBIENTE	1,987%	Percentuale di partecipazione		Soglia di Rilevanza	
AATO LAGUNA VENEZIA	2,191 %	Percentuale di partecipazione		Soglia di Rilevanza	
ACTV SPA	0,096 %	Affidamento Servizio		Affidamento in House da partecipata - Ricavi caratteristici	
VERITAS SPA	1,466466%	Percentuale di partecipazione		Affidamento in House	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che sono stati inseriti gli Organismi strumentali partecipati. Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
AATO LAGUNA AMBIENTE	1,987%	34.274,02	1.732.761,17	1.732.761,17	287.578,81
AATO LAGUNA VENEZIA	2,191 %	55.388,56	2.528.003,78	2.528.003,78	69.991,51
ACTV SPA	0,096 %	1.100.792,11 23.790,00*	24.907.402,00	55.651.775,00	1.806.837,00
VERITAS SPA	1,466466%	5.707.815,70 2.132.200,00*	145.397.150,00	288.565.000,00	20.454.204,00

*valore della partecipazione nominale

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 **integrale** oppure 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 2018 del Comune di Santa Maria di Sala.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	4.168.394	4.056.340	112.054
Immobilizzazioni Materiali	44.155.339	40.717.798	3.437.541
Immobilizzazioni Finanziarie	312.956	487.912	- 174.956
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	48.636.690	45.262.050	3.374.639
Rimanenze	147.051	143.103	3.948
Crediti	4.011.236	4.801.525	- 790.289
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	241	732	- 491
Disponibilità liquide	5.706.050	3.326.058	2.379.991
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.864.578	8.271.419	1.593.160
RATEI E RISCONTI (D)	262.180	186.875	75.305
TOTALE DELL'ATTIVO	58.763.448	53.720.344	5.043.104

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a- b)
PATRIMONIO NETTO (A)	41.505.015	35.632.043	5.872.972
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.025.883	2.555.305	470.578
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	405.043	398.167	6.876
DEBITI (D)	13.493.378	14.706.011	- 1.212.633
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	334.129	428.818	- 94.690
TOTALE DEL PASSIVO	58.763.448	53.720.344	5.043.104
CONTI D'ORDINE	2.924.868	2.903.188	-

[Handwritten signature]
3

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 alla data del 31/12/2019.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	100	45
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.368	10.260
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	191.505	217.744
5	avviamento	311.234	318.139
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	75.942	53.881
9	altre	3.551.244	3.456.271
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.168.394	4.056.340

Si rileva una costanza nei valori nel biennio.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
Beni demaniali	15.831.418	14.930.915
Terreni		
Fabbricati		
Infrastrutture	1.168.238	237.105
Altri beni demaniali	14.663.180	14.693.809
Altre immobilizzazioni materiali (*)	26.208.723	22.818.541
Terreni	8.214.992	2.705.947
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	14.991.713	17.386.803
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	1.207.496	1.089.775
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	361.097	274.134
Mezzi di trasporto	609.180	538.928
Macchine per ufficio e hardware	44.999	45.723
Mobili e arredi	67.235	67.433
Infrastrutture	-	31
Altri beni materiali	712.011	709.766
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.115.198	2.968.343
Totale immobilizzazioni materiali	44.155.339	40.717.798

ata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

f.
HP
3

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	155.578	236.511
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	132.733	211.238
c	<i>altri soggetti</i>	22.845	25.273
2	Crediti verso	157.379	251.402
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		283
c	<i>imprese partecipate</i>	152.891	251.118
d	<i>altri soggetti</i>	4.488	
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	312.956	487.912

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	147.051	143.103
	Totale	147.051	143.103
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.113.874	1.709.628
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-10.239
b	Altri crediti da tributi	1.113.874	1.661.085
c	Crediti da Fondi perequativi		58.782
2	Crediti per trasferimenti e contributi	600.301	851.149
a	verso amministrazioni pubbliche	500.258	767.654
b	imprese controllate		2.034
c	imprese partecipate	100.043	81.461
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	1.289.644	1.405.384
4	Altri Crediti	1.007.417	835.365
a	verso l'erario	560.304	358.998
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	447.113	476.366
	Totale crediti	4.011.236	4.801.525
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	240	732
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	240	732
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	4.237.138	1.765.797
a	Istituto tesoriere	4.207.616	1.765.797
b	presso Banca d'Italia	29.522	
2	Altri depositi bancari e postali	1.468.333	1.559.679
3	Denaro e valori in cassa	579	582
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	5.706.050	3.326.058
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.864.577	8.271.419

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	4	16
2	Risconti attivi	262.176	186.859
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	262.180	186.875

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 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.055.569	3.912.106
II	Riserve	37.437.757	31.088.739
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.198.997	
b	da capitale	1.064.052	288.503
c	da permessi di costruire	1.501.757	288.441
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	32.672.951	30.511.795
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.011.689	631.199
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.505.015	35.632.043
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	493.552	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-1.828	0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	491.724	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.505.015	35.632.043

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	144.283	135.399
3	altri	971.706	811.772
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.909.894	1.608.134
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.025.883	2.555.305

Si rileva che _____

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 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		405.043	398.167
TOTALE T.F.R. (C)		405.043	398.167

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 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	8.754.054	9.513.674
a	prestiti obbligazionari	1.696.102	1.740.585
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	2.275.729	2.369.968
d	verso altri finanziatori	4.782.223	5.403.122
2	Debiti verso fornitori	2.120.884	2.390.740
3	Acconti	27.583	11.858
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.358.451	1.656.533
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.281.920	1.412.515
c	imprese controllate		4.979
d	imprese partecipate	18.859	68.035
e	altri soggetti	57.673	171.004
5	altri debiti	1.232.406	1.133.206
a	tributari	156.974	158.352
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	118.908	120.696
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	956.524	854.158
TOTALE DEBITI (D)		13.493.378	14.706.011

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che la corrispondenza a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	440	5.248
II	Risconti passivi	333.688	423.571
1	Contributi agli investimenti	331.102	411.908
a	da altre amministrazioni pubbliche	331.102	411.908
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	2.586	11.663
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	334.129	428.818

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	520.526	504.195
	2) beni di terzi in uso	875.886	1.025.536
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	418.990	540.719
	5) garanzie prestate a imprese controllate	727.119	701.871
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	203.361	
	7) garanzie prestate a altre imprese	178.985	130.866
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.924.868	2.903.188

f
3

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2017 approvato*):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.222.490	13.993.373	1.229.117
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.520.903	12.729.725	791.178
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.701.587	1.263.648	437.939
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-433.134	-418.367	-14.767
<i>Proventi finanziari</i>	27.174	28.045	-871
<i>Oneri finanziari</i>	460.308	446.412	13.896
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.073	1.628	3.445
<i>Rivalutazioni</i>	3.099	9.251	-6.152
<i>Svalutazioni</i>	-1.974	7.622	-9.597
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	743.065	13.492	729.573
<i>Proventi straordinari</i>	1.392.054	474.436	917.618
<i>Oneri straordinari</i>	648.990	460.944	188.046
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.016.591	860.401	1.156.190
<i>Imposte</i>	4.902	229.202	-224.300
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.011.689	631.199	1.380.490
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0	0	0

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Santa Maria di Sala (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.222.490	9.123.785	6.098.705
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.520.903	7.801.427	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.701.587	1.322.358	6.098.705
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-433.134	-240.073	-193.061
<i>Proventi finanziari</i>	27.174	563	26.611
<i>Oneri finanziari</i>	460.308	240.636	219.672
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.073	0	5.073
<i>Rivalutazioni</i>	3.099	0	3.099
<i>Svalutazioni</i>	-1.974	0	-1.974
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	743.065	742.769	296
<i>Proventi straordinari</i>	1.392.054	1.391.690	364
<i>Oneri straordinari</i>	648.990	648.922	68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.016.591	1.825.054	5.911.013
Imposte	4.902	122.275	-117.373
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.011.689	1.702.779	6.028.386
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

13
AP
3

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 riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	5.126.546	4.699.278
2	Proventi da fondi perequativi	1.722.559	1.747.643
3	Proventi da trasferimenti e contributi	715.287	842.986
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	538.643	487.665
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	176.644	174.531
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	180.790
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.832.158	5.989.198
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	731.236	330.751
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	69.501	60.978
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.031.421	5.597.468
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.919	256
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	31.184	20.302
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.698	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	789.139	694.223
	totale componenti positivi della gestione A)	15.222.490	13.993.373

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	463.278	410.378
10	Prestazioni di servizi	3.681.947	3.618.686
11	Utilizzo beni di terzi	314.330	303.594
12	Trasferimenti e contributi	1.693.989	1.766.691
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.651.989	1.642.691
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	100.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	42.000	24.000
13	Personale	4.418.398	4.183.137
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.692.600	2.116.893
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	410.291	326.987
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.643.754	1.427.529
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.442	11.313
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	633.114	351.064
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 12.280	- 490
16	Accantonamenti per rischi	57.366	100.349
17	Altri accantonamenti	18.893	1.975
18	Oneri diversi di gestione	192.381	228.512
	totale componenti negativi della gestione B)	13.520.903	12.729.725

f
Al
3

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	15.399	10.633
a	<i>da società controllate</i>	-	
b	<i>da società partecipate</i>	15.399	10.464
c	<i>da altri soggetti</i>	-	169
20	Altri proventi finanziari	11.775	-
	Totale proventi finanziari	27.174	10.633
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	460.308	446.412
a	<i>Interessi passivi</i>	389.065	423.744
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	71.243	22.669
	Totale oneri finanziari	460.308	446.412
	totale (C)	487.482	457.045
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	3.099	9.251
23	Svalutazioni	1.974	- 7.622
	totale (D)	5.073	1.628

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.392.054	474.436
a	Proventi da permessi di costruire	18.000	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.301.353	397.001
d	Plusvalenze patrimoniali	72.701	77.435
e	Altri proventi straordinari	-	
	totale proventi	1.392.054	474.436
25	<i>Oneri straordinari</i>	648.990	460.944
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	648.990	460.944
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	totale oneri	648.990	460.944
	Totale (E)	2.041.044	935.380

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.016.591	860.401
26	Imposte	4.902	229.202
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.011.689	631.199
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.016.591,00.

Si rileva un forte incremento del risultato economico consolidato ante imposte.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.011.689,00.

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 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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 (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, comprensivi 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Santa Maria di Sala offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Santa Maria di Sala 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento non risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta** 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 2018 del Comune di Santa Maria di Sala **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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santa Maria di Sala

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

Santa Maria di Sala, 07/08/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Leopoldo Fogale

Dott.ssa Silvia Susanna

Dott. Michele Marchetto