

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Provincia di Sassari

Relazione sul bilancio consolidato 2018

IL REVISORE UNICO

CLEMENTINA DI PELLEGRINI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 27 del 15 ottobre 2019

L'anno 2019, il giorno 15 del mese di ottobre, alle ore 9.00, l'organo di revisione economico finanziaria ha esaminato la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 9/10/2019 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I".

Lo schema di bilancio consolidato è composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa.

Premesso che

- I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali, i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio (allegato 11).
- L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
- 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 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 134 del 26.09.2019 l'Ente ha individuato gli enti e le società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tempio Pausania dell'esercizio 2018;
- il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2019, relativamente all'annualità 2018.

- l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;
- Visti i bilanci delle società da assoggettare a consolidamento.

Considerato che l'Ente ha deciso di affidare il servizio di Redazione del Bilancio consolidato ed allegati relativo all'esercizio 2018 alla ditta Idea Pubblica srl via Liuti 2A 61122 Pesaro.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuta attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Con la deliberazione di Giunta n. 134 del 26/9/2019 sopracitata è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo

10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale. Nel caso del Gruppo COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA, l'area di consolidamento è la seguente:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento o bilancio	Metodo di consolidamento
ABBANO S.P.A.	02934390929	SOCIETA' PARTECIPATA	0,11	2018	PROPORZIONALE
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO TEMPIO PAUSANIA (S.I.I.T.) SRL IN LIQUIDAZIONE	02026770905	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00	2018	INTEGRALE
CONSORZIO ZONA INDUSTRIALE DI INTERESSE REGIONALE DI TEMPIO IN SCIOGLIMENTO	82004670905	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	6,78	2018	PROPORZIONALE

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni.

SCHEMI SINTENTICI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2018 del Comune di Tempio Pausania.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il seguente:

Stato patrimoniale	Stato patrimoniale Capogruppo	Impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 168.406,22	€ 261.590,78	€ 429.997,00
Totale immobilizzazioni materiali	€ 96.363.497,36	€ 161.654,64	€ 96.525.152,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 604.698,05	-€ 568.698,05	€ 36.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 97.136.601,63	-€ 145.452,63	€ 96.991.149,00
Totale rimanenze	€ 00,00	€ 139,00	€ 139,00
Totale crediti	€ 6.420.707,56	€ 512.152,44	€ 6.932.860,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 00,00	€ 00,00	€ 00,00
Totale disponibilità liquide	€ 5.302.691,94	€ 226.380,06	€ 5.529.072,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 11.723.399,50	€ 738.671,50	€ 12.462.071,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 00,00	€ 470,00	€ 470,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 108.860.001,13	€ 593.688,87	€ 109.453.690,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 37.295.653,51	-€ 196.047,51	€ 37.099.606,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 402.832,33	€ 301.148,67	€ 703.981,00
TOTALE T.F.R. (C)	€ 00,00	€ 2.049,00	€ 2.049,00
TOTALE DEBITI (D)	€ 12.335.841,03	€ 371.514,97	€ 12.707.356,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 58.825.674,26	€ 115.023,74	€ 58.940.698,00

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto Consolidato corrisponde al Patrimonio Netto della Capogruppo, incrementato del differenziale del Risultato d'esercizio dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, rettificato dalla operazioni infragruppo.

Patrimonio netto del Comune	37.295.653,51
<i>Rettifiche di consolidamento come da tabella che segue</i>	
Patrimonio netto consolidato	37.099.606,00
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	37.099.606,00
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	0,00

Crediti e Debiti

Si segnala che sono state svolte le seguenti scritture di pre-consolidamento, come previsto dall'allegato 4/4 al D.L.gs 118/2011, al fine di rendere omogenei e confrontabili i dati concorrenti a formare i bilanci della capogruppo Comune di Uta e dei suoi enti e società partecipate:

- riallineamento rapporti di debito della società Abbanoa S.p.A. verso il comune per 23.548,00 euro;
- riallineamento rapporti di credito del comune verso la società Abbanoa S.p.A. per 980.563,00 euro;
- riallineamento rapporti di credito/debito tra il comune e la società SIIT S.r.l. per 111.119,00 euro.

Ratei e Risconti e altri accantonamenti

I ratei e risconti attivi iscritti a bilancio consolidato 2018 della capogruppo Comune di Tempio Pausania, per un totale di 470,00 euro, derivano dalle rispettive voci iscritte a bilancio della società partecipata Abbanoa S.p.A.

I ratei e risconti passivi iscritti a bilancio consolidato 2018 della capogruppo Comune di Tempio Pausania, per un totale di 58.940.698,00 euro, derivano dalle rispettive voci iscritte a bilancio della società partecipata Abbanoa S.p.A. e del comune stesso, così come gli altri accantonamenti, per un totali di 247.835,00 euro.

CONTO ECONOMICO

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si prende atto del risultato complessivo positivo pari a euro 1.406.191,00.

Risultato di esercizio del Comune	2.302.656,83
<i>Rettifiche di consolidamento come da tabella che segue</i>	
Risultato economico consolidato	1.406.191,00
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	1.406.191,00
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>

Conto economico	Conto Economico Capogruppo	Impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Componenti positivi della gestione	€ 20.711.698,45	-€ 658.587,45	€ 20.053.111,00
Componenti negativi della gestione	€ 18.394.175,24	€ 327.248,76	€ 18.721.424,00
Risultato della gestione operativa	€ 2.317.523,21	-€ 985.836,21	€ 1.331.687,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 120.022,30	€ 1.221,30	-€ 118.801,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 00,00	€ 94,00	€ 94,00
Proventi e oneri straordinari	€ 358.209,98	€ 99.426,02	€ 457.636,00
Imposte sul reddito	€ 253.054,06	€ 11.370,94	€ 264.425,00
Utile d'esercizio	€ 2.302.656,83	-€ 896.465,83	€ 1.406.191,00

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi finanziari iscritti nel bilancio consolidato derivano dagli interessi passivi della capogruppo e da altri oneri finanziari della società Abbanoa S.p.A. per un ammontare di 159.855,00 euro.

Proventi e Oneri Straordinari

La gestione straordinaria del gruppo chiude l'esercizio 2018 con un risultato positivo di 457.636,00 euro, derivante essenzialmente dalla relativa gestione della capogruppo stessa.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 1.8.2019 relativa all'approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende lo stato patrimoniale e il conto economico.

Visti i bilanci dell'esercizio 2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Preso atto dei pareri di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'art. 49 del T.U. n. 267/2000.

Visto il d.lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 9/10/2019 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I".

Il Revisore Unico
Clementina Di Pellegrini
(firmato digitalmente)