COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

Comune di Gualdo Cattaneo

L'Organo di Revisione

20
Verbale n. 18 del 23/11/2020

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 ed 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";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 23/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Gualdo Cattaneo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 24.02.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 27.07.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 26/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 19/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 23/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
    - Conto Economico;
    - Stato Patrimoniale;
    - 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 20/09/2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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 non ha più subito modificazioni e che quindi deve intendersi rispondente alla situazione attuale;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI E IDRICO	3544350543	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,6900%	
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	2569060540	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,5740%	
UMBRIA DIGITALE SCARL	03761180961	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,000073%	
SISTEMA TERRITORIALE TURISTICO	2105050542	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO		
VUS COM SRL	02635680545	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	100% VUS SPA	
VUS GPL SRL	02569060540	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	100% VUS SPA	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio
AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO	3544350543	3. Ente strumentale partecipato	0,0069%	2019
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	2569060540	5. Società partecipata	0,5740%	2019
UMBRIA DIGITALE SCARL	3761180961	5. Società partecipata	0,000073%	2019

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) e le società e gli enti esclusi dal consolidamento sono stati motivati con il principio della "irrilevanza"; nella Relazione viene citata la "Società Igiene Ambientale Spa", che però non ha alcuna rilevanza per il consolidato 2019 in quanto la cessione di quote detenute dall'Ente è stata effettuata nel 2018;
- l'ente non ha predisposto atti specifici con la quale ha formalizzato alle società/enti l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

- l'ente non ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente tramite il Responsabile dell'Area finanziaria ha preventivamente impartito le direttive necessarie attraverso colloqui e riunioni con i corrispondenti delle società/enti partecipati al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011); ciò è stato fatto dalla Respo
- l'Organo di revisione non è stato in grado di valutare se le direttive di cui al punto 2.1 sono sostanzialmente corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile essenziale da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che le principali informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative anche se manca il dettaglio per ciascuna entità;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Gualdo Cattaneo, il Collegio ha 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 Gualdo C. - anno 2019	23.386.619,27	16.174.084,93	5.691.657,49
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**701.598,58**	**485.222,55**	**170.749,72**

- Il Collegio rileva che nella Relazione al bilancio consolidato non sono stati riportati i dati contabili per verificare il rispetto dei parametri di irrilevanza;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- le rettifiche sono state effettuate direttamente dall'Ente capogruppo in quanto

l'Ente non ha impartito le direttive di consolidamento che non sono state indicate neanche nella Relazione allegata al Bilancio consolidato;

- l'Ente capogruppo ha riportato nella Relazione in maniera troppo sommaria le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Gualdo Cattaneo in occasione del Rendiconto 2019 non ha potuto effettuare l'opportuna l'asseverazione dei crediti e dei debiti reciproci con le proprie società/enti partecipati nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011, a causa del mancato coinvolgimento dei sindaci delle società partecipate; in quella occasione l'Organo di revisione aveva evidenziato quanto segue: " *I Revisori rilevano che le modalità di asseverazione adottate dall'Ente non sono conformi a quanto prevedono le disposizioni vigenti con il rischio che la società partecipata VUS non adegui le proprie scritture contabili con i dati riconosciuti dall'Ente e ciò potrebbe causare nel futuro contenziosi o anche debiti fuori bilancio*".
- Il disallineamento tra alcune partite debitorie e creditori tra l'ente e la VUS Spa è confermato dalla lettura della Relazione nella quale viene dichiarato che alcune fatture emesse dalla VUS per un totale di € 77.276,31 non trovano corrispondenza nel bilancio dell'Ente; sul tema l'Organo di revisione invita l'ente a completare la verifica e conseguentemente ad effettuare atti formali nei confronti della società partecipata e, se del caso, ad effettuare i previsti accantonamenti a fini prudenziali; il Collegio ha preso atto della comunicazione prot. n. 905 del 29/01/2020 inviata alla VUS SPA con la quale venivano formalizzate le determinazioni del comune rispetto alle partite non riconciliate.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

Am

Rm

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 Gualdo Cattaneo". La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate 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.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. 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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2019 (A)***	***Conto economico consolidato 2018 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*5.691.657,49*	*5.933.123,23*	*-241.465,74*
B	*componenti negativi della gestione*	*5.252.451,17*	*5.480.357,21*	*-227.906,04*
	Risultato della gestione	**439.206,32**	**452.766,02**	**-13.559,70**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*486,56*	*1.212,91*	*-726,35*
	oneri finanziari	*171.309,51*	*176.136,30*	*-4.826,79*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*5.903,44*	*0,00*	*5.903,44*
	Svalutazioni	*0,00*	*17,79*	*-17,79*
	Risultato della gestione operativa	**274.286,81**	**277.824,84**	**-3.538,03**
E	*proventi straordinari*	*513.057,59*	*191.011,77*	*322.045,82*
E	*oneri straordinari*	*346.515,26*	*63.210,17*	*283.305,09*
	Risultato prima delle imposte	**440.829,14**	**405.626,44**	**35.202,70**
	Imposte	76.699,33	*93.897,72*	*-17.198,39*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di ter**	**364.129,81**	**311.728,72**	*52.401,09*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**	**0,00**	**12,65**	*-12,65*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogrup**	**364.129,81**	**311.716,07**	*52.413,74*

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Trevi:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2019 (A)***	***Bilancio Comune di Gualdo C. 2019 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*5.691.657,49*	*5.251.638,88*	*440.018,61*
B	*componenti negativi della gestione*	*5.252.451,17*	*4.884.773,39*	*367.677,78*
	Risultato della gestione	**439.206,32**	**366.865,49**	**72.340,83**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*486,56*		*486,56*
	oneri finanziari	*171.309,51*	*145.299,67*	*26.009,84*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	*5.903,44*	*0,00*	*5.903,44*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**274.286,81**	**221.565,82**	**52.720,99**
E	*proventi straordinari*	*513.057,59*	*187.590,08*	*325.467,51*
E	*oneri straordinari*	*346.515,26*		*346.515,26*
	Risultato prima delle imposte	**440.829,14**	**409.155,90**	**31.673,24**
	Imposte	76.699,33	*73.459,07*	*3.240,26*
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terz**	**364.129,81**	**335.696,83**	*28.432,98*

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	3.679,38	2.977,27	702,11
Immobilizzazioni materiali	20.543.138,65	22.350.140,69	-1.807.002,04
Immobilizzazioni finanziarie	26.614,85	1.692,64	24.922,21
Totale immobilizzazioni	**20.573.432,88**	**22.354.810,60**	**-1.781.377,72**
Rimanenze	5.617,74	5.710,62	-92,88
Crediti	1.734.355,25	3.101.713,01	-1.367.357,76
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.064.315,33	752.778,76	311.536,57
Totale attivo circolante	**2.804.288,32**	**3.860.202,39**	**-1.055.914,07**
Ratei e risconti	8.896,07	12.579,20	**21.475,27**
Totale dell'attivo	**23.386.617,27**	**26.227.592,19**	**-2.815.816,52**
Passivo			
Patrimonio netto	**16.174.084,93**	**19.717.308,02**	**-3.543.223,09**
Fondo rischi e oneri	107.548,49	77.212,05	184.760,54
Trattamento di fine rapporto	21.045,01	23.046,08	44.091,09
Debiti	6.166.787,53	6.027.937,59	12.194.725,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	917.153,31	382.088,45	**535.064,86**
Totale del passivo	**23.386.619,27**	**26.227.592,19**	**-3.008.158,23**
Conti d'ordine	**77.285,17**	**115.749,96**	**-38.464,79**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.679,38

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 20.543.138.65

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 26.614,85

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.734.355,25

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria euro 485.503,95
- crediti da trasferimenti e contributi euro 1.035.843,44

- crediti verso clienti ed utenti euro 170.346,65

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.064.315,33 sono così costituite:

- conto del tesoriere euro 933.984,39
- altri depositi bancari e postali euro 128.304,87
- denaro e valori in cassa euro 2.026,07

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 60.925.590 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	12.189.895,49	12.189.895,49
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	365.938,69	7.081.744,31
riserve da capitale	1.459.352,80	0,00
riserve da permessi di costruire	99.709,98	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.634.616,31	0,00
altre riserve indisponibili	60.441,85	133.939,50
risultato economico dell'esercizio	364.129,81	311.728,72
Totale patrimonio netto capogruppo	**16.174.084,93**	**19.717.308,02**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**16.174.084,93**	**19.717.308,02**

1

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 107.548,49 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	107.548,49
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**107.548,49**

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad euro 21.045,01 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.060.766,69,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- verso banche e tesoriere per euro 150.197,71

- verso altri finanziatori per euro 3.910.588,98
- verso fornitori per euro 1.261.551,80
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 563.512,71

Sul valore dei debiti si osserva l'importo rilevante nei confronti degli altri finanziatori.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 917.153,31 e si riferisce esclusivamente a risconti passivi e a contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

- Ammontano a euro 77.285,17 e si riferiscono interamente a Impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa contiene i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Gualdo Cattaneo 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 minime 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 Gualdo Cattaneo è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo anche se l'Ente deve definire meglio le procedure interne e, soprattutto, predisporre nei confronti delle società/enti partecipati, un sistema di regole e direttive condivise per la predisposizione del bilancio consolidato;
- Il Collegio invita l'Ente a migliorare il sistema di riconciliazione debiti/crediti reciproci nel rispetto rigoroso dell'art.. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 e a definire entro il 2019 le partite attualmente non riconciliate attraverso le

opportune iniziative anche legali oltre ad effettuare i dovuti accantonamenti di legge.

- Il Collegio invita l'Ente a migliorare l'informativa delle società partecipate rientranti nel consolidamento, aggiungendo nella Relazione e nella Nota integrativa altresì i dati delle società partecipate indirettamente tramite Vus Com Srl e Vus Gpl Srl e a prevedere i dati analitici anche delle società/enti ritenuti "irrilevanti" al consolidamento.

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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gualdo Cattaneo;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 23/11/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca