

Comune di MORI

Verbale n. 14/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, 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;

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 Mori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mori, 24/11/2020

L'organo di revisione

Dott. DANILO CHEMOLLI

COMUNE DI MORI
PROVINCIA DI TRENTO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Danilo Chemolli

Indice

1.	Introduzione	3
2.	Stato Patrimoniale consolidato	4
2.1.	Analisi dello Stato patrimoniale attivo	5
2.2.	Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	8
3.	Conto economico consolidato	11
3.1	Analisi del Conto Economico Consolidato	13
4.	Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
5.	Osservazioni.....	18
6.	Conclusioni.....	18

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. DANILO CHEMOLLI, Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 38 del 10/12/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 17/09/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 27/08/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 20/11/2020 l'Organo di Revisione 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 il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;
- che con delibera n. 145 del 31/12/2019 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 per l'esercizio 2019";

Dato atto che

- il Comune di Mori ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 145 del 31/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Mori e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Mori 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:

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di MORI	90.382.719,13	69.386.429,90	9.796.816,51
SOGLIA DI RILEVANZA	2.711.481,57	2.081.592,90	293.904,50

Tenuto conto che

risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Mori i seguenti soggetti giuridici:

Gruppo Amministrazione Pubblica 2019:

Denominazione Soggetto	Tipo Ente	Quota del Comune (al 31/12/2019)	Società a totale partecipazione pubblica SI/NO	Società affidataria diretta servizio pubblico locale SI/NO	Società in house SI/NO	Inclusione nel GAP	
							Motivazione
Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina	Ente strumentale partecipato	4,52	SI	SI	SI	SI	Ente strumentale con partecipazione al fondo di dotazione
Gestel s.r.l.	Società partecipata	0,025	SI	SI	SI	SI	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizio pubblico locale

Società escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica 2019:

Denominazione Soggetto	Tipo Ente	Quota del Comune (al 31/12/2019)	Società a totale partecipazione pubblica SI/NO	Società affidataria diretta servizio pubblico locale SI/NO	Società in house SI/NO	Inclusione nel GAP	
							Motivazione
Consorzio dei comuni trentini - società cooperativa	Società partecipata	0,51	SI	NO	SI	NO	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali, non affidataria diretta di servizi pubblici locali. Quota di partecipazione inferiore al 20% (società non quotata)
Dolomiti energia holding spa	Società partecipata	1,2298	NO	SI	NO	NO	Società quotata. Quota di partecipazione inferiore al 10%
Trentino digitale spa	Società partecipata	0,0426	SI	NO	SI	NO	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali, non affidataria diretta di servizi pubblici locali. Quota di partecipazione inferiore al 20% (società non quotata)
Trentino riscossioni spa	Società partecipata	0,0885	SI	NO	SI	NO	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali, non affidataria diretta di servizi pubblici locali. Quota di partecipazione inferiore al 20% (società non quotata)

Perimetro di consolidamento 2019:

SOCIETA' / ENTI	INCLUSIONE nel PERIMETRO di CONSOLIDAMENTO	
		motivazione
Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina	SI	Superamento soglia di irrilevanza singola per incidenza ricavi caratteristici
Gestel s.r.l.	SI	Società in house affidataria diretta di servizi pubblici locali. Superamento soglia di irrilevanza singola per incidenza ricavi caratteristici

tutto quanto sopra premesso, 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 Mori.

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 (ATTIVO)	Consolidato Anno 2019 (a)	Consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
CREDITI VS. STATO E A.P. PER FONDO DOTAZIONE (A)	-	-	-
IMMOBILIZZAZIONI (B)	79.981.954,55	78.604.832,71	1.377.121,84
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.431.664,27	11.496.001,76	- 1.064.337,49
RATEI E RISCONTI (D)	2.874,99	3.472,95	- 597,96
TOTALE ATTIVO	90.416.493,81	90.104.307,42	312.186,39
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Consolidato Anno 2019 (a)	Consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	69.386.118,95	68.620.780,70	765.338,25
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.657,67	2.938,00	719,67
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	763.387,03	835.086,94	- 71.699,91
DEBITI (D)	3.751.816,82	4.890.324,58	- 1.138.507,76
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	16.511.513,34	15.755.177,20	756.336,14
TOTALE PASSIVO	90.416.493,81	90.104.307,42	312.186,39
CONTI D'ORDINE	1.699.157,67	3.059.644,08	- 1.360.486,41

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Non sussistenti.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
1	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	967,73	1.023,78
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.096,38	5.095,35
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,80	30,28
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	302.971,05	263.154,62
9	altre	98.054,67	136.591,52
	Totale immobilizzazioni immateriali	408.090,63	405.895,55

Non sono intervenute elisioni in ragione delle operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	26.538.010,75	24.017.646,91
	1.1	Terreni	1.402.608,56	1.371.478,64
	1.2	Fabbricati	3.848.949,54	4.034.892,33
	1.3	Infrastrutture	21.286.452,65	18.611.275,94
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	44.321.655,14	42.720.617,89
	2.1	Terreni	10.304.043,35	8.448.216,68
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	33.455.471,51	33.826.711,88
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	84,70	42,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	351.373,72	250.720,17
	2.5	Mezzi di trasporto	53.883,38	79.587,72
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.923,50	34.791,63
	2.7	Mobili e arredi	49.806,71	56.269,43
	2.8	Infrastrutture	87.068,27	24.277,89
	2.99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.063.567,10	4.793.592,78
		Totale immobilizzazioni materiali	72.923.232,99	71.531.857,58

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Non sono intervenute elisioni in ragione delle operazioni infragruppo.

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	6.650.629,20	6.667.079,58
	a	<i>imprese controllate</i>	39.291,04	36.285,40
	b	<i>imprese partecipate</i>	6.611.324,60	6.630.780,62
	c	<i>altri soggetti</i>	13,56	13,56
	2	Crediti verso	1,73	-
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	1,73	
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	6.650.630,93	6.667.079,58

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

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore della partecipazione detenuta nell'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina.

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	397,76	397,76
		Totale	397,76
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	1.333.434,46	971.501,02
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.333.434,46	971.501,02
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.440.762,01	6.402.564,56
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.440.106,92	5.999.761,76
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	655,09	402.802,80
3	Verso clienti ed utenti	191.833,80	375.061,82
4	Altri Crediti	268.807,99	122.066,99
a	<i>verso l'erario</i>	98,24	376,55
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.603,01	3.549,04
c	<i>altri</i>	265.106,74	118.141,40
	Totale crediti	7.234.838,26	7.871.194,39
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	3.170.767,69	3.596.541,11
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.170.767,69	3.596.541,11
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	25.601,88	27.852,14
3	Denaro e valori in cassa	58,68	16,36
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.196.428,25	3.624.409,61
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.431.664,27	11.496.001,76

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

Gli Altri crediti dell'Attivo circolante e i gli Altri ricavi e proventi diversi del conto economico sono stati rettificati in diminuzione per Euro 8.000,00, al fine di omogeneizzare i dati dell'Ente con quelli del Comune.

In sede di asseverazione dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e con le società controllate e partecipate, l'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina, con nota di data 1 luglio 2020 prot. 9498/2020, ha esposto crediti per Euro 8.000,00 di cui Euro 4.000,00 relativi alla compartecipazione all'attività anno 2018 ed Euro 4.000,00 relativi alla compartecipazione all'attività anno 2019. Il Comune di Mori non ha impegnato a bilancio tali somme, a causa della mancata rendicontazione da parte dell'Azienda delle attività svolte. Da ultimo con nota di data 21 agosto 2020 prot. 12543, il Comune ha comunicato all'Azienda per il Turismo l'impossibilità di assumere eventuali debiti nei confronti dell'Ente partecipato in assenza di rendicontazione delle attività.

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	2.635,13	3.291,07
2	Risconti attivi	239,86	181,88
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.874,99	3.472,95

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 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	5.112.190,42	6.512.278,28
II	Riserve	64.027.730,15	61.874.023,55
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.342.566,00	- 1.344.092,06
b	<i>da capitale</i>	1.344.094,77	1.245.646,44
c	<i>da permessi di costruire</i>		69.825,72
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	62.430.051,74	60.290.043,43
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.596.149,64	1.612.600,02
III	Risultato economico dell'esercizio	246.198,38	234.478,87
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	69.386.118,95	68.620.780,70
	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)	69.386.118,95	68.620.780,70

Si rileva che il valore del patrimonio netto è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore della partecipazione detenuta nell'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina.

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	3.657,67	2.938,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.657,67	2.938,00

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	763.387,03	835.086,94
TOTALE T.F.R. (C)	763.387,03	835.086,94

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	724.183,68	724.183,68
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	724.183,68	724.183,68
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	2.357.250,81	3.391.205,39
3	Acconti	514,47	598,13
4	Debiti per trasferimenti e contributi	76.159,14	166.591,93
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	61.500,27	117.148,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	14.658,87	49.443,93
5	altri debiti	593.708,72	607.745,45
a	tributari	150.875,54	178.293,58
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	140.921,73	141.568,96
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	82,78	
d	altri	301.828,67	287.882,91
	TOTALE DEBITI (D)	3.751.816,82	4.890.324,58

* 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)

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 RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	85.427,35	68.246,83
II	Risconti passivi	16.426.085,99	15.686.930,37
1	Contributi agli investimenti	16.194.014,55	15.445.227,01
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.978.225,20	15.312.075,98
b	da altri soggetti	215.789,35	133.151,03
2	Concessioni pluriennali	228.635,18	238.483,87
3	Altri risconti passivi	3.436,26	3.219,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.511.513,34	15.755.177,20

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	1.699.157,67	3.059.644,08
	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	1.699.157,67	3.059.644,08

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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.877.889,77	9.655.237,69	222.652,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.901.336,07	9.744.283,20	157.052,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 23.446,30	89.045,51	65.599,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	458.422,01	355.665,81	102.756,20
<i>Proventi finanziari</i>	<i>458.503,97</i>	<i>355.748,21</i>	<i>102.755,76</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>81,96</i>	<i>82,40</i>	<i>- 0,44</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.556,02	163.404,32	- 161.848,30
<i>Proventi straordinari</i>	<i>51.297,01</i>	<i>241.561,33</i>	<i>- 190.264,32</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>49.740,99</i>	<i>78.157,01</i>	<i>- 28.416,02</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	436.531,73	430.024,62	6.507,11
Imposte	190.333,35	195.545,75	- 5.212,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	246.198,38	234.478,87	11.719,51
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Mori (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.877.889,77	9.796.816,51	81.073,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.901.336,07	9.820.407,32	80.928,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 23.446,30	- 23.590,81	144,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	458.422,01	458.492,42	- 70,41
<i>Proventi finanziari</i>	458.503,97	458.492,42	11,55
<i>Oneri finanziari</i>	81,96		81,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.556,02	1.556,02	-
<i>Proventi straordinari</i>	51.297,01	51.297,01	-
<i>Oneri straordinari</i>	49.740,99	49.740,99	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	436.531,73	436.457,63	74,10
Imposte	190.333,35	189.950,75	382,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	246.198,38	246.506,88	- 308,50
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'Ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

PARTITE DELL'ENTE: COSTI

Partecipata	RCL	Descrizione	Importo	%	Importo %
Azienda Turismo	B10	Prestazioni di servizi	500,00	4,52	22,60
		Totali	500,00		22,60

PARTITE DELLA PARTECIPATA: RICAVI

Partecipata	RCL	Descrizione	Importo	%	Importo %
Azienda Turismo	A8	Altri ricavi e proventi diversi	500,00	4,52	22,60
		Totali	500,00		22,60

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Elisione costi ente	B10	Prestazioni di servizi		22,60
	A8	Altri ricavi e proventi diversi	22,60	

Gestel s.r.l.:

Il punto 4.2 del principio contabile del bilancio consolidato prevede che l'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Conseguentemente non si è provveduto all'elisione delle operazioni con la società Gestel s.r.l., consolidata con il metodo proporzionale, in quanto proporzionando le operazioni alla percentuale di partecipazione dello 0,025 per cento si sarebbero ottenute elisioni di valore irrisorio.

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.942.973,03	3.369.106,17
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.206.201,83	4.448.445,24
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.337.937,18	3.483.333,38
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	827.420,05	428.710,51
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	40.844,60	536.401,35
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.184.057,54	1.243.313,09
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	440.332,49	480.812,77
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	469.608,60	486.407,52
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	274.116,45	276.092,80
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	544.657,37	594.373,19
	totale componenti positivi della gestione A)	9.877.889,77	9.655.237,69

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	142.255,49	132.762,75
10	Prestazioni di servizi	3.606.150,85	3.431.582,75
11	Utilizzo beni di terzi	20.543,91	23.057,45
12	Trasferimenti e contributi	268.438,96	332.501,05
a	Trasferimenti correnti	227.594,36	243.887,50
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	28.660,08	60.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.184,52	28.613,55
13	Personale	3.161.706,55	3.201.555,80
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.360.717,48	2.274.950,43
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.679,56	91.561,13
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.054.023,71	1.984.065,28
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	234.014,21	199.324,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	89.110,93	52.358,30
18	Oneri diversi di gestione	252.411,90	295.514,67
	totale componenti negativi della gestione B)	9.901.336,07	9.744.283,20

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	455.462,20	354.256,22
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	455.450,67	354.239,41
c	<i>da altri soggetti</i>	11,53	16,81
20	Altri proventi finanziari	3.041,77	1.491,99
	Totale proventi finanziari	458.503,97	355.748,21
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 81,96	- 82,40
a	<i>Interessi passivi</i>	- 81,96	- 82,40
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	- 81,96	- 82,40
	totale (C)	458.422,01	355.665,81
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	51.297,01	241.561,33
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	50.804,33	241.181,65
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	492,68	379,68
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	51.297,01	241.561,33
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 49.740,99	- 78.157,01
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 49.740,99	- 78.157,01
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	- 49.740,99	- 78.157,01
	Totale (E)	1.556,02	163.404,32

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2019	ANNO 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	436.531,73 190.333,35	430.024,62 195.545,75
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	246.198,38	234.478,87

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 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, della 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;
- 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;

b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

L'Organo di Revisione rileva che nella nota integrativa risultano 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.

L'Organo di Revisione rileva che:

- a) non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente; a giudizio del Revisore detta circostanza tuttavia non impedisce una corretta lettura del bilancio in quanto le variazioni sono comunque evidenziate;
- b) al paragrafo "Variazioni rispetto all'esercizio precedente", pag. 30 Relazione sulla gestione e nota integrativa, sussiste un errore relativamente alla trascrizione numerica della voce "Totale attivo circolante" e della voce "Totale dell'attivo"; a giudizio del Revisore detta circostanza tuttavia non impedisce una corretta lettura del bilancio in quanto in tutte le restanti parti del documento sono indicati i valori corretti.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Mori 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 Mori 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 complessivamente 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 Mori 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 Mori.

Mori, 24/11/2020
L'Organo di Revisione
Dott. DANIO CHEMOLLI