

## **Comune di MORI**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 19/2019**

\*\*\*

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2018 del Comune di Mori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mori, 30/10/2019

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

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>1</b>
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	2
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	6
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>10</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....</b>	<b>17</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>18</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>18</b>

---

## 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 16/09/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 22/08/2019 ha espresso parere positivo;
- che in data 25/10/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 173 del 28/12/2018 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;

3

### 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 per l'approvazione del bilancio consolidato 2018;

### 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. 173 del 28/12/2018 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 individuati con la delibera n. 173 del 28/12/2018 e desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Mori	84.602.651	64.078.509	8.680.573
<b>SOGLIA DI RILEVANZA</b>	8.460.265	6.407.851	868.057

#### Tenuto conto che

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

Denominazione	% di partecipazione	Tipologia	Società controllata	Da inserire nel Gruppo Amministrazione Pubblica (Elenco A)- esercizio 2018	Da consolidare	Motivazioni
Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina	4,52%	ente	-	SI	SI	Ente strumentale partecipato
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop.	0,51%	società	NO	NO	NO	Società non controllata. Società che fornisce servizi strumentali
Dolomiti Energia Holding spa	1,2298	società	NO	NO	NO	Società non controllata. Società non a totale partecipazione pubblica
Gestione Entrate Locali srl – Gestel srl	0,025	società	NO	NO	NO	Società che fornisce servizi strumentali
Informatica Trentina spa	0,0784	società	NO	NO	NO	Società che fornisce servizi strumentali
Trentino Riscossioni spa	0,0885	società	NO	NO	NO	Società che fornisce servizi strumentali
Trentino trasporti esercizio spa	0,0115	società	NO	NO	NO	Società non affidataria di servizi pubblici locali da parte del Comune di Mori Partecipazione cessata in data 1 agosto 2018

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 2018 del Comune di Mori.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018, primo anno di consolidamento dei dati:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-
Immobilizzazioni Immateriali	405.896
Immobilizzazioni Materiali	71.531.858
Immobilizzazioni Finanziarie	6.667.080
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>78.604.833</b>
Rimanenze	398
Crediti	7.871.194
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	3.624.410
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>11.496.002</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>3.473</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>90.104.307</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	68.620.781
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	2.938
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	835.087
<b>DEBITI ( D )</b>	4.890.325
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	15.755.177
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>90.104.307</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.059.644</b>

---

## 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 2018
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b> <u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	costi di impianto e di ampliamento	1.024
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.095
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	30
5	avviamento	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	263.155
9	altre	136.592
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>405.896</b>

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 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>	
II	1	Beni demaniali	24.017.647
	1.1	Terreni	1.371.479
	1.2	Fabbricati	4.034.892
	1.3	Infrastrutture	18.611.276
	1.9	Altri beni demaniali	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	42.720.618
	2.1	Terreni	8.448.217
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.2	Fabbricati	33.826.712
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.3	Impianti e macchinari	42
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	250.720
	2.5	Mezzi di trasporto	79.588
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.792
	2.7	Mobili e arredi	56.269
	2.8	Infrastrutture	24.278
	2.99	Altri beni materiali	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.793.593
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>71.531.858</b>

(\*) 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 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>	
1	Partecipazioni in	6.667.080
a	<i>imprese controllate</i>	36.285
b	<i>imprese partecipate</i>	6.642.275
c	<i>altri soggetti</i>	- 11.480
2	Crediti verso	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>altri soggetti</i>	-
3	Altri titoli	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.667.080</b>

\* 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 2018
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I	<u>Rimanenze</u>	398
	<b>Totale</b>	<b>398</b>
II	<u>Crediti (*)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	971.501
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	971.501
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.402.565
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.999.762
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	402.803
3	Verso clienti ed utenti	375.062
4	Altri Crediti	122.067
a	<i>verso l'erario</i>	377
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.549
c	<i>altri</i>	118.141
	<b>Totale crediti</b>	<b>7.871.194</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
1	partecipazioni	-
2	altri titoli	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1	Conto di tesoreria	3.596.541
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.596.541
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
2	Altri depositi bancari e postali	27.852
3	Denaro e valori in cassa	16
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.624.410</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.496.002</b>

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

Al fine di omogeneizzare i dati della partecipata con quelli del Comune, nel bilancio della partecipata gli Altri crediti dell'Attivo circolante e i gli Altri ricavi e proventi diversi del conto economico sono stati rettificati in diminuzione per Euro 4.000,00. Infatti 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 25 marzo 2019 prot. 5804/2019, ha esposto crediti per Euro 4.000,00 relativi alla compartecipazione all'attività anno 2018. Il Comune di Mori non ha impegnato a bilancio

2018 tale somma e con nota di data 1 agosto 2019 prot. 14185 ha comunicato all'Azienda per il Turismo che ciò deriva dalla mancata rendicontazione delle attività svolte e che rimane in attesa della documentazione necessaria.

#### **Ratei e risconti attivi**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
1	Ratei attivi	3.291
2	Risconti attivi	182
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>3.473</b>

## **2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

#### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>	
I	Fondo di dotazione	6.512.278
II	Riserve	61.874.024
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.344.092
b	da capitale	1.245.646
c	da permessi di costruire	69.826
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	60.290.043
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.612.600
III	Risultato economico dell'esercizio	234.479
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>68.620.781</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>68.620.781</b>

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 2018
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1	per trattamento di quiescenza	-
2	per imposte	-
3	altri	2.938
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.938</b>

#### **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
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	835.087
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>835.087</b>

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. Si rileva che nel consolidato l'Ente ha classificato correttamente la posta nella voce TFR, anziché nei Fondi per rischi e oneri come a rendiconto.

7

#### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018
	<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>	
1	Debiti da finanziamento	724.184
a	prestiti obbligazionari	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	724.184
c	verso banche e tesoriere	-
d	verso altri finanziatori	-
2	Debiti verso fornitori	3.391.205
3	Acconti	598
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.592
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
b	altre amministrazioni pubbliche	117.148
c	imprese controllate	-
d	imprese partecipate	-
e	altri soggetti	49.444
5	altri debiti	607.745
a	<i>tributari</i>	178.294
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	141.569
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(**)</sup></i>	-
d	<i>altri</i>	287.883
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.890.325</b>

\* 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 2018
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
I	Ratei passivi	68.247
II	Risconti passivi	15.686.930
1	Contributi agli investimenti	15.445.227
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.312.076
b	da altri soggetti	133.151
2	Concessioni pluriennali	238.484
3	Altri risconti passivi	3.219
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>15.755.177</b>

---

### **Conti d'ordine**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2018</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	
	1) Impegni su esercizi futuri	3.059.644
	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	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.059.644</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018, primo anno di consolidamento dei dati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.655.238
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.744.283
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 89.046</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	355.666
<i>Proventi finanziari</i>	355.748
<i>Oneri finanziari</i>	82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
<i>Rivalutazioni</i>	-
<i>Svalutazioni</i>	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	163.404
<i>Proventi straordinari</i>	241.561
<i>Oneri straordinari</i>	78.157
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>430.025</b>
Imposte	195.546
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>234.479</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>

(\*) 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 Mori (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.655.238	9.580.406	74.831
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.744.283	9.669.803	74.481
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 89.046</b>	<b>- 89.396</b>	<b>351</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	355.666	355.731	- 66
<i>Proventi finanziari</i>	<i>355.748</i>	<i>355.731</i>	<i>17</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>82</i>	<i>-</i>	<i>82</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	163.404	163.404	-
<i>Proventi straordinari</i>	<i>241.561</i>	<i>241.561</i>	<i>-</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>78.157</i>	<i>78.157</i>	<i>-</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>430.025</b>	<b>429.740</b>	<b>285</b>
Imposte	195.546	195.234	311
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>234.479</b>	<b>234.505</b>	<b>- 26</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(*) 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	B12a	Trasferimenti correnti	500,00	4,52	22,60
		<b>Totali</b>	<b>500,00</b>		<b>22,60</b>

#### PARTITE DELLA PARTECIPATA: RICAVI

Partecipata	RCL	Descrizione	Importo	%	Importo %
Azienda Turismo	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	500,00	4,52	22,60
		<b>Totali</b>	<b>500,00</b>		<b>22,60</b>

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:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi ente	B12a	Trasferimenti correnti		22,60
Azienda Turismo		A.8	Altri ricavi e proventi diversi	22,60	

Inoltre dall'esame dei dati si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
1	Proventi da tributi	3.369.106
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.448.445
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.483.333
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	428.711
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	536.401
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.243.313
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.813
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	486.408
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	276.093
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	594.373
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>9.655.238</b>

#### **Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	132.763
10	Prestazioni di servizi	3.431.583
11	Utilizzo beni di terzi	23.057
12	Trasferimenti e contributi	332.501
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	243.888
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	28.614
13	Personale	3.201.556
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.274.950
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	91.561
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.984.065
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	199.324
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	52.358
18	Oneri diversi di gestione	295.515
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>9.744.283</b>

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	354.256
a	da società controllate	-
b	da società partecipate	354.239
c	da altri soggetti	17
20	Altri proventi finanziari	1.492
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>355.748</b>
<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 82
a	Interessi passivi	- 82
b	Altri oneri finanziari	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>- 82</b>
<b>totale (C)</b>		<b>355.666</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
<b>totale (D)</b>		<b>-</b>

15

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	241.561
a	Proventi da permessi di costruire	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	241.182
d	Plusvalenze patrimoniali	380
e	Altri proventi straordinari	-
totale proventi		<b>241.561</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>	- 78.157
a	Trasferimenti in conto capitale	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 78.157
c	Minusvalenze patrimoniali	-
d	Altri oneri straordinari	-
totale oneri		<b>- 78.157</b>
<b>Totale (E)</b>		<b>163.404</b>

---

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	
		430.025
26	Imposte	195.546
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	
27		234.479
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	

Il risultato ante imposte del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 430.025.  
Il risultato post imposte del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 234.479.

---

## 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);
- 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, compresi delle entrate esternalizzate;

- 
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 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 2018 del Comune di Mori è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011;
- 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);
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta congruente con il Bilancio Consolidato.

18

## 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 Mori

Mori, 30/10/2019

L'Organo di Revisione

Dott. DANILO CHEMOLLI