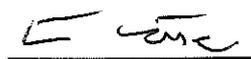


COMUNE DI GORGO AL MONTICANO

PROVINCIA DI TREVISO

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

L'Organo di Revisione



Comune di Gorgo al Monticano

Verbale n. 12 del 21.09.2019

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 Gorgo al Monticano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Gorgo al Monticano, li 21.09.2019

L'organo di revisione

E. L...

1. Introduzione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 29.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che 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;

Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis co.3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

L'art. 15-quater del D.l. Crescita (D.l. n.34/2019) ha modificato l'articolo 232 D.lgs. n. 267/2000, in materia di contabilità economico-patrimoniale dei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti consentendo pertanto a tali enti "di non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019". Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri-Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n.118 del 2011.

- che con delibera n.87 del 13.12.2018 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 lo stesso è stato oggetto di una nuova deliberazione assunto con atto di G.C. n. 70 del 12.09.2019;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato anno 2018;

Dato atto che

- il Comune di Gorgo al Monticano (TV) ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le

fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 70 del 12.09.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Gorgo al Monticano (TV) e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Gorgo al Monticano 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;
- la soglia di irrilevanza relativa derivante da Conto Economico e Stato Patrimoniale 2018 è la seguente:

Parametri	Comune di Gorgo al Monticano	%	Soglia
Tot. Attivo	€ 27.840.752,00	3	€ 835.222,56
Tot. Patrimonio Netto	€ 21.959.916,61	3	€ 658.797,50
Tot. Ricavi Caratteristici	€ 3.558.878,34	3	€ 106.766,35

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Risultano pertanto inclusi nell'elenco del "Gruppo Comune di Gorgo al Monticano", come di seguito:

Denominazione	Tipologia	Quota di partecipazione del Comune
ASCO HOLDING	<i>Società partecipata</i>	0,08%
CONS. BACINO VENETO ORIENTALE	<i>Ente strumentale partecipato</i>	0,01%
C.I.T.	<i>Ente strumentale partecipato</i>	0,100%
PIAVE SERVIZI S.R.L.	<i>Società partecipata</i>	1,670%

- Risultano pertanto inclusi nell'elenco del Gruppo degli Enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento come di seguito per le sotto riportate motivazioni:

Denominazione	Inclusione/ Esclusione dal Perimetro di consolidamento	Metodo di consolidamento
CONS. BACINO VENETO ORIENTALE	<i>Inclusione</i>	Proporzionale
C.I.T.	<i>Inclusione</i>	Proporzionale
PIAVE SERVIZI S.R.L.	<i>Inclusione</i>	Proporzionale
ASCO HOLDING	<i>Esclusione società a capitale misto privato/pubblico e non a totale partecipazione pubblica</i>	

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 ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Gorgo al Monticano.

2. Stato Patrimoniale e Conto economico consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale e del conto economico consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 28/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.042.458,12	954.437,71		
2	Proventi da fondi perequativi	593.324,48	601.706,11		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	338.596,76	296.227,88		
a	Proventi da trasferimenti correnti	167.988,06	125.619,18		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	170.608,70	170.608,70		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	957.558,28	905.739,67	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	230.441,98	79.967,93		
b	Ricavi della vendita di beni	38.028,74	34.772,59		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	689.087,56	790.999,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	209.890,42	161.597,87	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.141.828,06	2.919.709,24		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	117.372,84	75.261,78	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.055.631,18	997.083,20	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.155,05	11.541,30	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	306.394,97	281.026,84		
a	Trasferimenti correnti	306.394,97	281.026,84		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	661.762,56	659.881,94	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	990.244,73	659.273,58	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	488.141,16	10.774,12	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	492.244,67	618.387,56	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	9.858,90	30.111,90	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	156,38	3.953,89	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		5.678,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	73.932,27	78.551,81	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	91.120,29	129.547,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.304.770,27	2.901.800,32		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-162.942,21	17.908,92		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	13.701,40	21.350,37	C15	C15
a	da società controllate	60,00	179,99		
b	da società partecipate	13.641,40	21.170,38		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	6.201,13	1.798,09	C16	C16
Totale proventi finanziari		19.902,53	23.148,46		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	75.466,53	101.865,32	C17	C17
a	Interessi passivi	75.466,53	101.684,28		
b	Altri oneri finanziari		181,04		
Totale oneri finanziari		75.466,53	101.865,32		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-55.564,00	-78.716,86		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	873.457,84	53.796,60	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		37.074,87		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	865.457,84	16.032,30		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	8.000,00			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		689,43		
	Totale proventi straordinari	873.457,84	53.796,60		
25	Oneri straordinari	27.749,66	15.881,29	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	27.749,66	13.045,42		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		2.835,87		E21d
	Totale oneri straordinari	27.749,66	15.881,29		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	845.708,18	37.915,31		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	627.201,97	-22.892,63		
26	Imposte (*)	45.788,40	70.949,23	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	581.413,57	-93.841,86	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	156,71	296,58	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.143,93	3.367,25	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.781,00	390,15	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.904,14	7.047,77	B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	73,47	48,00	B16	B16
9	Altre	32.333,50	32.301,79	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		49.392,75	43.451,54		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	8.280.000,85	6.901.902,64		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	8.280.000,85	6.901.902,64		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.149.379,65	10.424.737,29		
2.1	Terreni	1.389.863,29	42.216,72	B111	B111
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	6.209.286,54	6.898.746,30		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	3.453.130,26	3.389.927,15	B112	B112
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.605,91	18.394,46	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	27.882,34	25.697,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.455,40	1.182,69		
2.7	Mobili e arredi	41.179,39	39.352,59		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	4.976,52	9.219,90		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	71.240,09	53.017,59	B115	B115
Totale immobilizzazioni materiali		19.500.620,59	19.379.657,52		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	384.086,81	1.367,31	B111	B111
a	imprese controllate	7,13	7,13	B111a	B111a
b	imprese partecipate			B111b	B111b
c	altri soggetti	384.079,68	1.360,18		
2	Crediti verso	18,65	45,61	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B112a	B112a
c	imprese partecipate			B112b	B112b
d	altri soggetti	18,65	45,61	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli			B113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		384.105,46	1.412,92		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		19.934.118,80	19.424.521,96		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	8.695,26	8.851,63	CI	CI
	Totale rimanenze	8.695,26	8.851,63		
II					
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	139.786,54	150.987,78		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	139.786,54	150.987,78		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.487,84	37.673,76		
a	verso amministrazioni pubbliche	10.275,53	37.527,51		
b	imprese controllate	136,68	146,25	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	75,63			
3	Verso clienti ed utenti	319.915,73	378.758,71	CII1	CII1
4	Altri Crediti	114.989,19	104.380,08	CII5	CII5
a	verso l'erario	74.353,23	80.006,76		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	40.635,96	24.373,32		
	Totale crediti	585.179,30	671.800,33		
III					
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV					
<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	721.460,30	742.488,31		
a	Istituto tesoriere	721.460,30	742.488,31		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	123.952,01	203.231,89	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	62,89	60,42	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	845.475,20	945.780,62		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.439.349,76	1.626.432,58		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		361,78	D	D
2	Risconti attivi	2.682,10	1.360,16	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.682,10	1.721,94		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.376.150,66	21.052.676,50		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.023.384,47	1.080.858,58	AI	AI
II	Riserve	11.595.311,31	10.755.672,46		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.678.745,44	1.250.647,91	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.001.804,68	595.443,38	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	64.380,98	7.678,53		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.850.338,83	8.901.902,64		
e	altre riserve indisponibili	41,38			
III	Risultato economico dell'esercizio	581.413,57	-93.841,86	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		13.200.109,35	11.742.689,18		
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)		13.200.109,35	11.742.689,18		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	5.300,00	5.300,00	B1	B1
2	Per imposte	7.899,90	10.826,97	B2	B2
3	Altri	303.053,43	761.804,36	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		316.253,33	777.931,33		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		20.301,92	20.361,30	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		20.301,92	20.361,30		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.356.130,26	1.731.777,73		
a	prestiti obbligazionari	43.763,85	50.099,99	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	262.959,36	291.917,93	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.049.407,05	1.389.759,81	D5	
2	Debiti verso fornitori	408.849,80	381.349,23	D7	D6
3	Acconti	16.046,28	16.252,91	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	59.603,49	69.551,40		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	43.070,96	56.822,51		
c	imprese controllate	2,87	2,74	D9	D8
d	imprese partecipate	9.750,14	4.569,55	D10	D9
e	altri soggetti	6.779,52	8.156,60		
5	Altri debiti	236.320,40	267.252,62	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	23.683,97	23.569,22		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.767,20	8.636,32		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	203.869,23	235.047,08		
TOTALE DEBITI (D)		2.076.950,23	2.466.183,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	21.446,34	601,94	E	E
II	Risconti passivi	5.741.089,49	6.044.908,86	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.738.488,45	5.516.348,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.738.488,45	5.516.348,00		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	2.693,73	88.563,85		
3	Altri risconti passivi	7,31	439.997,01		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.762.535,83	6.045.510,80		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		21.376.150,66	21.052.676,50		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
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				365,03	
TOTALE CONTI D'ORDINE				365,03	

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati 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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Gorgo al Monticano (TV) 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 Gorgo al Monticano **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- è stato determinato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento dell'Ente;
- 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 2018 del Comune di Gorgo al Monticano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gorgo al Monticano.

Gorgo al Monticano, 21-09-2019

L'Organo di Revisione

