



# COMUNE DI OSSI

---



## **Dott. Marcello Mastino**

Iscritto all'Albo Nazionale dei Revisori Legali ed all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Sassari - Circostrizione del Tribunale di Sassari -

---

### **OGGETTO: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 135 DEL 03/10/2019 AVENTE AD OGGETTO:**

***“BILANCIO CONSOLIDATO 2018 – INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E SS.MM.II. - APPROVAZIONE SCHEMA”.***

Il sottoscritto dott. Marcello Mastino, Revisore Unico del Comune di Ossi, in data odierna, esprime il proprio parere in merito alla proposta di delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto lo schema di bilancio consolidato 2018 e l'individuazione del gruppo di amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 11 *bis del D.LGS. N. 118/2011 e SS.MM.II. approvazione schema.*

### **PREMESSO CHE**

- ▶ Il D. Lgs . 23 giugno 2011, n. 118, ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili ed in ordine agli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- ▶ L'art. 11-bis del suddetto decreto prevede la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al decreto e ss.mm.ii.;
- ▶ Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) Gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo di amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) Gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato;

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio precedente;

► La Giunta Comunale ha provveduto ad individuare il Gruppo di Amministrazione Pubblica e ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2018, rilevando che gli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica e nel gruppo bilancio consolidato, secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs.118/2011 e dal principio contabile 4/4, risultando che i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ossi", identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla Legge e dal principio 4/4 sopra riportati, per l'anno 2018, sono i seguenti:

1. EGAS( ex A.A.T.O.Sardegna);
2. Abbanoa Spa;
3. STL Sardegna Nord Ovest soc. Consortile a.r.l. (per il quale, con deliberazione C.C. n.16 del 31.03.2016, è stato deliberato il recesso);
4. Consorzio per la metanizzazione del Bacino n.7;

► Ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento in conformità ai principi contenuti nel D. Lgs. N. 118/2011 e ss.mm.ii. l'ente applicava il principio di irrilevanza su tutti gli organismi partecipati.

► Non rientrano nel perimetro di consolidamento del Comune di Ossi per il 2018, di cui al "Gruppo amministrazione pubblica" i seguenti enti per i quali il comune non detiene una partecipazione pari o superiore all'1%, per cui, nessuno dei sottoindicati enti rientra nel "Perimetro di consolidamento" del Comune di Ossi:

1. EGAS( ex A.A.T.O.Sardegna);
2. Abbanoa Spa;
3. STL Sardegna Nord Ovest soc. Consortile a.r.l.

► Per la partecipazione al Consorzio per la metanizzazione del Bacino n. 7, in fase di liquidazione, essendo la partecipazione superiore all'1%, si impone il calcolo della soglia di "irrilevanza", che viene determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto comunale dell'anno 2015, in quanto ultimo rendiconto disponibile per il Consorzio.

► Viene accertata la "irrilevanza" anche della partecipazione al Consorzio di metanizzazione per il Bacino n. 7, alla luce dei parametri di bilancio, ritenuto pertanto che i seguenti componenti del

Gruppo di Amministrazione Pubblica di Ossi siano esclusi dal perimetro di consolidamento per l'anno 2018, in quanto "irrilevanti", per effetto dell'analisi condotta: EGAS, STL Sardegna Nord Ovest, Consorzio per la metanizzazione del Bacino n. 7;

### VISTO

► Il parere della Corte dei Conti, Sez. Controllo Piemonte, espresso con deliberazione n. 19/2018 che con riferimento al paragrafo 3 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. con espressa previsione che *"a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"*;

### CONSIDERATO CHE

► In applicazione al parere espresso dalla Corte dei Conti Sez. controllo della Regione Piemonte, in riferimento agli enti e alle aziende affidatarie dirette da parte dei componenti del gruppo, a prescindere da ogni criterio numerico e da ogni soglia di partecipazione, le stesse sono considerate rilevanti, e perciò rientrano nel perimetro di consolidamento;

► La Corte dei Conti richiama il paragrafo 3 dell'Allegato 4/4 di cui al D. lgs 118/2011 e specifica che, ai fini del consolidamento, la rilevanza "...vale anche nel caso in cui l'affidamento diretto non sia stato effettuato dall'ente locale direttamente, ma da un ente strumentale dallo stesso partecipato (quale poteva configurarsi ad esempio, un'autorità d'ambito territoriale ottimale ai fini dell'affidamento della gestione del servizio idrico integrato), in quanto gli enti strumentali partecipati dagli enti locali rientrano, in base alle norme di cui al paragrafo 2 dell'allegato 4/4, così come modificate dal d.m. 11.8.2017, nel gruppo amministrazione pubblica";

► Alla luce del parere della Corte dei Conti Sez. Controllo Piemonte, si rende necessario inserire nel gruppo di amministrazione pubblica la società Abbanoa S.p.A., che deve confluire nel perimetro di consolidamento, in quanto affidataria diretta di un servizio pubblico da parte di EGAS, anch'esso componente del Gruppo di Amministrazione Pubblica.

► Risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ossi il seguente soggetto giuridico:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Abbanoa S.p.A.	Società a totale capitale pubblico	0,048%

► L'art. 233 bis del T.U.EE.LL., come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, introdotto dal D. Lgs. 126/2014, dispone che il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 dello stesso D. Lgs. 118/2011, e successive modificazioni, con il raffronto dei

corrispondenti risultati del precedente esercizio, (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato).

### **ESAMINATO**

► Il prospetto di Bilancio Consolidato 2018, redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 4/4 del D.Lgs 118/2011 è costituito da:

- Stato Patrimoniale Consolidato;
- Conto Economico consolidato;
- Nota Integrativa e Relazione al Bilancio consolidato.

► La delibera di Consiglio Comunale del 22/05/2019 n. 45, avente ad oggetto: Approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2018, e Relazione sulla gestione 2018 ai sensi dell'art. 227 del D. Lgs. 267/2000.

► Il contenuto dello statuto e il regolamento di contabilità del comune e le funzioni attribuite all'organo di revisione;

### **RICHIAMATO**

► il D.L.gs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali » (TUEELL) e ss.mm.ii. in particolare l'art. 233 bis, "*Il bilancio Consolidato*";

► I principi contabili per gli enti locali emanati dall'osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

► il D.L.gs. n. 118/2011;

► L'art. 239, 1° comma lettera b), punto 2 del D.Lgs 267/2000, riguardo le funzioni dell'Organo di Revisione;

► Lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2018 con gli allegati di legge così formati:

- Stato Patrimoniale Consolidato;
- Conto Economico consolidato;
- Nota Integrativa e Relazione al Bilancio consolidato.

► La proposta di delibera di Giunta Comunale del 03/10/2019 n. 135 avente ad oggetto: "Bilancio Consolidato 2018 – Individuazione del gruppo di amministrazione pubblica del perimetro di consolidamento, ai sensi dell'art. 11 bis del D.LGS. N. 118/2011 e ss.mm.ii. approvazione schema.

► Il rendiconto dell'esercizio 2018;

► Il regolamento di contabilità;

### **PRESO ATTO**

Dei Pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile del servizio interessato e dal responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle competenze ad esso attribuite dall'art. 49 del D. Lgs. N. 267/2000;

## **EFFETUATE**

Le verifiche contabili al fine di esprimere un motivato giudizio come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera d-bis) del TUEELL sulla proposta di delibera di Giunta Comunale di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato. L'Organo di revisione rileva che per gli organismi/società compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Ossi. Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale e del conto economico consolidato per l'esercizio 2018.

La funzione principale del bilancio consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti di soggetti terzi ed esterni al gruppo, sia dal punto di vista patrimoniale-finanziario (stato patrimoniale) sia dal punto di vista economico, (conto economico).

Lo schema è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 dello stesso D. Lgs. 118/2011, come disposto dall'art. 233 *bis* del T.U.EE.LL., modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, introdotto dal D. Lgs. 126/2014, e nella presente analisi viene effettuato il raffronto dei corrispondenti risultati del precedente esercizio contabile 2017.

A seguito dell'individuazione delle operazioni infragruppo lo schema prevede la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio di servizi e flussi.

## **ESAME DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Il bilancio consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

Stato patrimoniale consolidato;

Conto economico consolidato;

Nota integrativa e relazione sulla gestione.

Lo stato patrimoniale consolidato rappresenta la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo, mentre il conto economico consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.

## **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

### **1. Stato Patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente per le ragioni di cui all'art. 233-bis del T.U.EE.LL.:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	154.902,19	117.209,83	37.692,36
Immobilizzazioni Materiali	12.166.750,64	11.552.287,78	614.462,86
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>12.321.652,83</b>	<b>11.669.497,61</b>	<b>652.155</b>
Rimanenze	60,71	3.424,30	-3.363,59
Crediti	2.588.810,04	2.034.006,44	554.803,60
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	470.276,96	72.060,50	398.216,46
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>3.059.147,71</b>	<b>2.109.491,24</b>	<b>949.656,47</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>205,27</b>	<b>174,39</b>	<b>30,88</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>15.381.005,81</b>	<b>13.779.163,24</b>	<b>1.601.842,57</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.002.824,32</b>	<b>2.719.595,11</b>	<b>1.283.229,21</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>55.704,73</b>	<b>47.377,79</b>	<b>8.326,94</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>893,91</b>	<b>938,92</b>	<b>-45,01</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>4.125.886,94</b>	<b>4.184.358,74</b>	<b>-58.471,80</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>7.195.695,91</b>	<b>6.826.892,68</b>	<b>368.803,23</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>15.381.005,81</b>	<b>13.779.163,24</b>	<b>1.601.843</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-

### Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo con evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.829,74	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.549,32	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.231,07	16.080,91
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	33.122,84	34.898,16
	9	altre	96.169,22	66.230,76
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>154.902,19</b>	<b>117.209,83</b>

Si rileva che per la presente voce non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	3.994.034,21	3.941.299,82
	1.1	Terreni	15.938,70	15.938,70
	1.2	Fabbricati	253.501,00	211.265,73
	1.3	Infrastrutture	3.724.594,51	3.714.095,39
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	<b>7.686.295,94</b>	<b>7.162.657,87</b>
	2.1	Terreni	1.396.591,59	355.603,02
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	4.380.849,06	4.768.606,55
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	84.413,47	94.409,54
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.167,13	3.690,51
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.619,52	31.399,78
	2.7	Mobili e arredi	2.525,39	
	2.8	Infrastrutture	1.784.721,61	1.908.403,94
	2.99	Altri beni materiali	408,17	544,53
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	486.420,49	448.330,09
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.166.750,64</b>	<b>11.552.287,78</b>
		(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

Si rileva che per la presente voce non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	0	0
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0	0
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Si rileva che per la presente voce non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.



## Attivo circolante

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	60,71	3.424,30
	<b>Totale</b>	<b>60,71</b>	<b>3.424,30</b>
	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.020.294,10</b>	<b>1.126.152,27</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	4.393,95
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	989.200,84	1.121.758,32
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	31.093,26	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>805.885,01</b>	<b>492.293,66</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	805.205,76	492.293,66
b	<i>imprese controllate</i>	679,25	
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	309.903,43	371.438,59
4	Altri Crediti	452.727,50	44.121,92
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.029,27	11.792,44
c	<i>altri</i>	446.698,23	32.329,48
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.588.810,04</b>	<b>2.034.006,44</b>
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	419.793,13	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>	419.793,13	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	50.479,89	72.052,80
3	Denaro e valori in cassa	3,94	7,70
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>470.276,96</b>	<b>72.060,50</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.059.147,71</b>	<b>2.109.491,24</b>

Si rileva che per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

➤ Il Comune di Ossi alla data al 31.12.2018 riporta un credito pari Euro 175.092,49 di cui:

Euro 29.807,49 per fatture emesse;

Euro 12.290,78 per fatture da emettere;

Euro 15.187,81 per depositi cauzionali;

Euro 30.666,74 per fatture emesse per importi non dovuti;

Euro 87.139,67 per quota mutui.

### Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	0	0
2		Risconti attivi	205,27	174,39
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>205,27</b>	<b>174,39</b>

Si rileva che per la presente voce non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo con evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	1.770.076,71	1.770.076,71
II		Riserve	1.502.126,01	822.996,55
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-138.661,62	48.815,66
	b	<i>da capitale</i>	578.816,91	-261.147,96
	c	<i>da permessi di costruire</i>	1.061.970,72	1.035.328,85
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	730.621,60	126.521,85
		<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>4.002.824,32</b>	<b>2.719.595,11</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>-</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.002.824,32</b>	<b>2.719.595,11</b>

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### Fondi rischi e oneri

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	5.577,76	2.788,88
2	per imposte	251,20	1.059,74
3	altri	49.875,77	43.529,17
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>55.704,73</b>	<b>47.377,79</b>

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		893,91	938,92
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>893,91</b>	<b>938,92</b>

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>			
	Debiti da finanziamento	2.856.086,99	3.061.596,53
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.539.872,11	
c	verso banche e tesoriere	25.674,40	97.371,00
d	verso altri finanziatori	290.540,48	2.964.225,53
	Debiti verso fornitori	783.838,31	786.020,02
	Acconti	28.740,98	13.821,94
	Debiti per trasferimenti e contributi	311.484,71	221.783,84
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	21.189,79	25.516,82
c	imprese controllate	45.407,63	48.206,52
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	244.887,29	148.060,50
	altri debiti	145.735,95	101.136,41
a	<i>tributari</i>	2.202,88	5.450,95
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.123,48	8.779,48
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>		
d	<i>altri</i>	139.409,59	86.905,98
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>4.125.886,94</b>	<b>4.184.358,74</b>

Si rileva che per la sezione in esame alla voce debiti verso fornitori sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Relativamente ad un credito residuo a favore del Comune di Ossi nei confronti della società Abbanoa s.p.a. sono stati Stornati Euro 159.904,68 relativi a :

Euro 29.807,49 per fatture emesse;

Euro 12.290,78 per fatture da emettere;

Euro 30.666,74 per fatture emesse relative importi non dovuti;

Euro 87.139,67 per la quota di mutui.

Si rileva inoltre alla voce Acconti le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Per un credito residuo a favore del Comune di Ossi nei confronti della società Abbanoa spa sono stati Stornati Euro 15.187,81 per depositi cauzionali.

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
Ratei passivi	-	-
Risconti passivi	7.195.695,91	6.826.892,68
Contributi agli investimenti	7.145.506,34	6.826.829,14
da altre amministrazioni pubbliche	7.145.506,34	6.826.829,14
da altri soggetti		
Concessioni pluriennali	0	0
Altri risconti passivi	50.189,57	63,54
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.195.695,91</b>	<b>6.826.892,68</b>

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### 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>Anno 2017</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		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		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

## Conto economico consolidato

### Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente per le ragioni di cui all'art. 233-bis del T.U.EE.LL.:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.279.003,94	5.286.534,67	-7.530,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.320.747,13	5.130.306,26	190.440,87
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 41.743,19</b>	<b>156.228,41</b>	<b>- 197.972</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-192.704,25	-196.028,56	3.324,31
<i>Proventi finanziari</i>	<i>1.749,29</i>	<i>6.697,03</i>	<i>-4.947,74</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>194.453,54</i>	<i>202.725,59</i>	<i>-8.272,05</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	41,01	50,51	-9,50
<i>Rivalutazioni</i>	<i>41,01</i>	<i>50,51</i>	<i>-9,50</i>
<i>Svalutazioni</i>			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.066.642,81	270.069,91	796.572,90
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.087.069,49</i>	<i>687.030,00</i>	<i>400.039,49</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>20.426,68</i>	<i>416.960,09</i>	<i>-396.533,41</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>832.236,38</b>	<b>230.320,27</b>	<b>601.916</b>
Imposte	101.614,78	103.798,42	-2.183,64
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>730.621,60</b>	<b>126.521,85</b>	<b>604.100</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2. Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

### Componenti positivi della gestione

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	1.572.327,01	1.655.318,76
2	Proventi da fondi perequativi	311.213,29	323.089,59
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.009.301,09	2.801.642,54
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.009.301,09	2.801.642,54
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	260.240,20	385.907
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.741,06	20.600,34
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	131.952,89
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	239.499,14	233.353,83
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	554,79	658,16
8	Altri ricavi e proventi diversi	125.367,56	119.918,56
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>5.279.003,94</b>	<b>5.286.534,67</b>

Si rileva che per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Sono stati elisi proventi reciproci a favore del Comune realizzati nei confronti della società Abbanoa spa per Euro 86.181,34 relativa alla quota di oneri di ammortamento dei mutui da corrispondere al comune di competenza dell' anno 2018.

### Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.054,24	114.681,26
Prestazioni di servizi	1.745.939,87	1.796.618,08
Utilizzo beni di terzi	12.086,85	11.332,53
Trasferimenti e contributi	1.413.614,29	1.347.644,85
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.398.389,57	1.339.214,58
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.224,72	8.430,27
Personale	1.242.142,78	1.234.634,95
Ammortamenti e svalutazioni	726.359,13	528.616,58
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.107,15	7.005,74
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	413.836,53	418.299,42
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	301.415,45	103.311,42
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 435,39	280,29
Accantonamenti per rischi	9.489,62	6.279,47
Altri accantonamenti	3.237,68	3.097,25
Oneri diversi di gestione	73.258,06	87.121,00
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>5.320.747,13</b>	<b>5.130.306,26</b>

Si rileva che per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Alla voce prestazioni di servizi relativi alla società Abbanoa spa sono stati elisi costi reciproci pari a Euro 86.181,34 corrispondenti alla quota di oneri di ammortamento dei mutui da corrispondere al Comune di competenza dell'anno 2018.



### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>		
	c <i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.749,29	6.697,03
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.749,29</b>	<b>6.697,03</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	194.453,54	202.725,59
	a <i>Interessi passivi</i>	193.244,54	200.583,40
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	1.209,00	2.142,19
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>194.453,54</b>	<b>202.725,59</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 192.704,25</b>	<b>- 196.028,56</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	41,01	50,51
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale (D)</b>	<b>41,01</b>	<b>50,51</b>

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
	<i>Proventi straordinari</i>	1.087.069,49	687.030,00
a	Proventi da permessi di costruire		56.138,70
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	771.418,59	94.214,53
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	315.650,90	455.817,69
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		80.859,08
	<b>totale proventi</b>	<b>1.087.069,49</b>	<b>687.030,00</b>
	<i>Oneri straordinari</i>	20.426,68	416.960,09
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.426,68	416.960,09
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	<b>totale oneri</b>	<b>20.426,68</b>	<b>416.960,09</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>1.066.642,81</b>	<b>270.069,91</b>

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### **Risultato d'esercizio**

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	832.236,38	230.320,27
26	Imposte	101.614,78	103.798,42
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	730.621,60	126.521,85
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 832.236,38.

Il risultato netto del conto economico consolidato comprensivo della quota di pertinenza di terzi evidenzia un saldo positivo di Euro 730.621,60.

### **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;
- la metodologia di consolidamento applicata;
- le ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti e le rispettive procedure di elisione delle suddette poste infragruppo;
- 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;

- le motivazioni per le quali non è stato possibile determinare 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:
  - a) della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - b) delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - c) la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria coincidente con le quote possedute dall'ente.
  - d) della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1, ovvero per l'Ente, in applicazione del parere della Corte dei Conti Sez. Controllo Piemonte espresso con deliberazione n. 19/2018 ;
  - e) della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo, con riferimento alla delibera di Giunta Comunale n. 135/2018 del 03/10/2019, e con la delibera di Consiglio comunale n. 45 del 22/05/2019, avente ad oggetto: "Approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2018, e Relazione sulla gestione 2018 ai sensi dell'art. 227 del D. Lgs. 267/2000".
  - f) Dal bilancio consolidato, non si rileva alcuna variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento. Per il futuro bilancio consolidato, qualora si verificano variazioni rilevanti, 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;
- 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; nel caso in esame non sono rilevate variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo, l'ente non è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.
  - 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 con raffronto con il periodo precedente;
- il richiamo alla delibera di giunta per l'individuazione dell'elenco delle società controllate e collegate e l'individuazione dell'area di consolidamento;

Si evidenzia che non si rilevano distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a 5 anni.

## **Osservazioni**

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di OSSI offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di OSSI 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;
- con proposta di delibera di giunta municipale n. 135 del 03/10/2019 l'organo individua il gruppo di amministrazione pubblica, determinando l'area di consolidamento alla luce del parere della Corte dei Conti Sez. Controllo Piemonte espresso con delibera n. 19/2018;
- 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 OSSI **rappresenta** la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario del quadro di Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## Conclusioni

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

### Vista

La proposta di delibera di Giunta Municipale del 03/10/2019 n. 135 avente ad oggetto: "Bilancio Consolidato 2018 – individuazione del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento, ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs n. 118/2011 e SS.MM.II. – approvazione schema;

Tenuto conto dei documenti forniti, formanti il bilancio consolidato, e dei limiti di cui in narrativa, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ossi.

L'Organo di Revisione sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse,

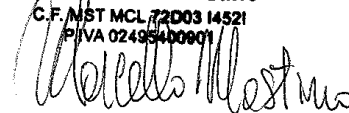
### Invita

l'Ente ad un al monitoraggio continuo e tempestivo dell'andamento della situazione economico/patrimoniale compiutamente ai rapporti debiti/crediti, e delle poste di ricavi e costi riconducibili a operazioni di interscambio di beni e servizi, in maniera che il bilancio consolidato rappresenti in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Data 03/10/2019

IL REVISORE  
Dott. Marcello Mastino

Dottore Commercialista e Revisore Contabile  
**Dott. Marcello Mastino**  
C.F. MST MCL 72003 14521  
P.IVA 02495400801



Parere Prot. 18/2019 n.i.