Comune di Casamassima

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 37/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Il giorno 23 novembre 2020, l'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 e in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 37 del 19/112020 relativa al bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Casamassima che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dottor **Luigi Giannuzzi**

Dottor **Nicola Marrone**

Dottor **Raffaele Petracca**

Comune di Casamassima

Area Metropolitana di Bari

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE CONSILIARE

E SULLO SCHEMA DI

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Luigi GIANNUZZI

Dottor Nicola MARRONE

Dottor Raffaele PETRACCA

Sommario

INTRODUZIONE 3

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 5

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 7

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 9

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI 9

CONCLUSIONI 9

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 23/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con propria relazione approvata con verbale n.18 del 2/07/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 19/11/2020 l'Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 19/11/2020 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019", completa di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Decreto "Rilancio" (DL 34/2020 art. 110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza al 30/11/2020;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 28/10/2020, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato; per l'anno 2019;
- che l'Ente con apposito atto, prot. 19908 del 4 novembre 2020, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione afferente al bilancio consolidato dell'ente, acquisita nelle proprie carte di lavoro,

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 deliberazione di Giunta Comunale n.124 del 19/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 37 del 19/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019,

Dato atto che

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la G.C. 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 tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

anno ***2019***	***Totale attivo***	***Patrimonio netto***	***Ricavi caratteristici***
Comune di Casamassima	38.176.942,81	28.964.200,41	12.445.734,58
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.145.308,28	868.926,01	373.372,04

- dalla valutazione del Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini dell'inserimento nel perimetro di consolidamento del Comune di Casamassima, effettuata dalla G.C. con deliberazione n. 115 del 28/10/2020, è emerso che rientra nell'area di consolidamento solo la partecipata **MURGIA SVILUPPO S.C. A R.L,** sulla base dei seguenti parametri:

	Tot Attivo al 31/12/2019	**Patrimonio Netto al 31/12/2019**	**Tot Ricavi Caratteristici al 31/12/2019**
Comune di Casamassima	**38.176.942,81**	**28.964.200,41**	**12.445.734,58**
Parametro del 3% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrilevanza	**1.145.308,28**	**868.926,01**	**373.372,04**
Partecipata MURGIA SVILUPPO S.C. A R.L.	*358.357,00*	*16.526,00*	*468.291,00*
GIUDIZIO	**IRRILEVANTE**	**IRRILEVANTE**	**RILEVANTE**

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casamassima"***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare i soggetti significativi partecipati e consolidati, ed è riferita al rapporto partecipativo consolidato tra l'**ente Comune di Casamassima** e la **società *Murgia Sviluppo s.c. a r.l.***, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Casamassima.

Per l'organismo compreso nel perimetro del consolidamento "**Murgia Sviluppo s.c. a r.l."** l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale.**

Nella seguenti tabelle sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, confrontato con quello dell'anno precedente, evidenziando le differenze dei valori consolidati rispetto all'anno precedente, nonché le variazioni 2019 rispetto al Conto economico del Comune di Casamassima:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B)

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2019 (A)***	***Bilancio consolidato 2018 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*12.469.746,00*	*11.641.187,00*	*828.559,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*12.417.480,00*	*11.146.650,00*	*1.270.830,00*
	ù			
	Risultato della gestione	**52.266,00**	**494.537,00**	**-442.271,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*24.078,00*	*29.363,00*	
	proventi finanziari	*711,00*	*10,00*	*701,00*
	oneri finanziari	*24.789,00*	*29.373,00*	*-4.584,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**28.188,00**	**465.174,00**	**-436.986,00**
E	*proventi straordinari*	*885.155,00*	*2.175.447,00*	*-1.290.292,00*
E	*oneri straordinari*	*74.259,00*	*454.534,00*	*-380.275,00*
	Risultato prima delle imposte	**839.084,00**	**2.186.087,00**	**-1.347.003,00**
	Imposte	169.072,00	*178.182,00*	*-9.110,00*
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**670.012,00**	**2.007.905,00**	*-1.337.893,00*

Dai Ricavi del solo Comune al Consolidato 2019

Denominazione		**Ente capogruppo**	**Consolidato**	**Variazione**
Ricavi caratteristici	(+)	12.445.735	12.469.746	24.011
Gestione caratteristica		12.445.735	12.469.746	24.011
Ricavi finanziari	(+)	711	711	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		711	711	0
Ricavi straordinari	(+)	885.155	885.155	0
Gestione straordinaria		885.155	885.155	0
Ricavi complessivi		**13.331.601**	**13.355.612**	**24.011**

Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		**Ente capogruppo**	**Consolidato**	**Variazione**
Costi caratteristici	(+)	12.394.585	12.417.480	22.895
Gestione caratteristica		12.394.585	12.417.480	22.895
Costi finanziari	(+)	24.470	24.789	319
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		24.470	24.789	319
Costi straordinari	(+)	74.259	74.259	0
Gestione straordinaria		74.259	74.259	0
Costi complessivi		**12.493.314**	**12.516.528**	**23.214**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019, evidenziando le differenze dei valori consolidati rispetto all'anno precedente, nonché le variazioni 2019 rispetto allo Stato Patrimoniale del Comune di Casamassima:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	**Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)**	**Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)**	**Differenza (C = A-B)**
Immobilizzazioni immateriali	2.755,00	7.537,00	-4.782,00
Immobilizzazioni materiali	24.821.767,00	23.048.012,00	1.773.755,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.608,00	2.767,00	-159,00
Totale immobilizzazioni	**24.827.130,00**	**23.058.316,00**	**1.768.814,00**
Rimanenze			0,00
Crediti	4.393.852,00	3.613.189,00	780.663,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	8.944.614,00	9.498.437,00	-553.823,00
Totale attivo circolante	**13.338.466,00**	**13.111.626,00**	**226.840,00**
Ratei e risconti	28.452,00	29.857,00	**-1.405,00**
Totale dell'attivo	**38.194.048,00**	**36.199.799,00**	**1.994.249,00**
Passivo			
Patrimonio netto	**28.963.466,00**	**27.895.877,00**	**1.067.589,00**
Fondo rischi e oneri	1.001.546,00	92.202,00	909.344,00
Trattamento di fine rapporto	7.543,00	5.622,00	1.921,00
Debiti	5.020.674,00	5.508.972,00	-488.298,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.200.819,00	2.697.126,00	**503.693,00**
Totale del passivo	**38.194.048,00**	**36.199.799,00**	**1.994.249,00**
Conti d'ordine	**1.245.452,00**	**1.604.927,00**	**-359.475,00**

Dall'Attivo del Comune al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo		Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione	(+)	0	0	0	
Immobilizzazioni immateriali	(+)	1.757		2.755	998
Immobilizzazioni materiali	(+)	24.821.728		24.821.767	39
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	3.471		2.608	-863
Rimanenze	(+)	0		0	0
Crediti	(+)	4.377.014		4.393.852	16.838
Attività finanz.non immobilizzate	(+)	0		0	0
Disponibilità liquide	(+)	8.944.613		8.944.614	1
Ratei e risconti attivi	(+)	28.360		28.452	92
Totale		**38.176.943**		**38.194.048**	**17.105**

Dal Passivo del Comune al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione	(+)	0	0	0
Riserve	(+)	28.294.830	28.293.454	-1.376
Risultato economico eserc.izio	(+)	669.373	670.012	639
Patrimonio netto		28.964.203	28.963.466	-737
Fondo per rischi ed oneri	(+)	998.309	1.001.546	3.237
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	7.543	7.543
Debiti	(+)	5.013.612	5.020.674	7.062
Ratei e risconti passivi	(+)	3.200.819	3.200.819	0
Passivo (al netto PN)		9.212.740	9.230.582	17.842
Totale		**38.176.943**	**38.194.048**	**17.105**

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casamassima***;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Casamassima 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Casamassima rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

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

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare relativa all'approvazione del bilancio consolidato 2019 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casamassima***.

L'ORGANO DI REVISIONE