


COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO			
Anno	Titolo	Classe	
2019	IV	06	ARRIVO
Prot.n 27715		Del 26/09/2019 16:35:59	



L'Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 26.09.2019

RA9  
Spallacci  
Yaelotta  
Sciara

## RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed 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. 2132 del 20/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Porto San Giorgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Sauro Sergio Stefano Spallacci

Dott. Lanfranco Possanzini

Dott. Giuseppe Sciarra

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di dott. Sauro Sergio Stefano Spallacci (presidente), dott. Lanfranco Possanzini e dott. Giuseppe Sciarra (componenti);

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 33 del 20/06/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 31/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 191 del 20/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2132 del 20/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 10/07/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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, come di seguito indicato:

- 1) SGDS Multiservizi S.r.l.;
- 2) San Giorgio Energie S.r.l.;
- 3) S.T.E.A.T. S.p.A.;
- 4) C.I.I.P. S.p.A.;
- 5) A.A.T.O. 5.

**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Porto San Giorgio ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018:**

- 1) SGDS Multiservizi S.r.l.;
- 2) San Giorgio Energie S.r.l.;
- 3) S.T.E.A.T. S.p.A.;
- 4) C.I.I.P. S.p.A.;
- 5) A.A.T.O. 5.

**Verifica della irrilevanza del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Porto San Giorgio ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018**

- 1) SGDS Multiservizi S.r.l.: **Rilevante**
- 2) San Giorgio Energie S.r.l.: **Rilevante**
- 3) S.T.E.A.T. S.p.A.: **Rilevante**
- 4) C.I.I.P. S.p.A.: **Rilevante**
- 5) A.A.T.O. 5. **Rilevante**

**Perimetro di consolidamento Comune di Porto San Giorgio ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018:**

- 1) SGDS Multiservizi S.r.l.;
- 2) San Giorgio Energie S.r.l.;
- 3) S.T.E.A.T. S.p.A.;
- 4) C.I.I.P. S.p.A.;
- 5) A.A.T.O. 5.

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti (prot. n. 20796 del 10.07.19) ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;

- l'ente territoriale capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di porto San Giorgio, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di P.S.Giorgio -anno 2018-	69.938.186,81	45.008.672,62	16.749.066,11
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.098.145,60</b>	<b>1.350.260,18</b>	<b>502.471,98</b>

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

#### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare come riportato nella nota integrativa;

#### VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato ed è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-

gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

#### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

#### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto San Giorgio"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi. Non è stata operata alcuna esclusione, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, in quanto non sono presenti partecipazioni irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Porto San Giorgio".

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	27.155.343,00	24.265.907,00	2.889.436,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	28.814.989,00	26.372.337,00	2.442.652,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.659.646,00</b>	<b>-2.106.430,00</b>	<b>446.784,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	27.992,00	35.200,00	-7.208,00
	<i>oneri finanziari</i>	487.910,00	493.247,00	-5.337,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.119.564,00</b>	<b>-2.564.477,00</b>	<b>444.913,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	563.952,00	12.596.796,00	-12.032.844,00
E	<i>oneri straordinari</i>	250.438,00	145.552,00	104.886,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.806.050,00</b>	<b>9.886.767,00</b>	<b>-11.692.817,00</b>
	<b>Imposte</b>	<b>644.578,00</b>		<b>644.578,00</b>
**	<b>Ris.d'eserc. comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-2.450.628,00</b>	<b>9.886.767,00</b>	<b>-12.337.395,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-550.319,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-550.319,00</b>
**	<b>Ris.d'eserc.di competenza della capogruppo</b>	<b>-1.900.309,00</b>	<b>9.886.767,00</b>	<b>-11.787.076,00</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Porto San Giorgio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di P.S. Giorgio 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	27.155.343,00	16.749.066,11	10.406.276,89
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	28.814.989,00	16.990.846,79	11.824.142,21
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.659.646,00</b>	<b>-241.780,68</b>	<b>-1.417.865,32</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	27.992,00	222.854,44	-194.862,44
	<i>oneri finanziari</i>	487.910,00	343.067,53	144.842,47
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.119.564,00</b>	<b>-361.993,77</b>	<b>-1.757.570,23</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	563.952,00	563.412,71	539,29
E	<i>oneri straordinari</i>	250.438,00	250.221,41	- 216,59
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.806.050,00</b>	<b>-48.802,47</b>	<b>-1.757.247,53</b>
	<i>Imposte</i>	644.578,00	228.448,93	416.129,07
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-2.450.628,00</b>	<b>-277.251,40</b>	<b>-2.173.376,60</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.599.429,00	2.035.348,00	-435.919,00
Immobilizzazioni materiali	66.325.810,00	66.528.682,00	-202.872,00
Immobilizzazioni finanziarie	100.752,00	143.031,00	-42.279,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>68.025.991,00</b>	<b>68.707.061,00</b>	<b>-681.070,00</b>
Rimanenze	252.122,00	265.583,00	-13.461,00
Crediti	6.490.632,00	7.213.064,00	-722.432,00
Altre attività finanziarie	26.450,00	0,00	26.450,00
Disponibilità liquide	6.054.008,00	4.602.976,00	1.451.032,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.823.212,00</b>	<b>12.081.623,00</b>	<b>741.589,00</b>
Ratei e risconti	37.425,00	263.499,00	300.924,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>80.886.628,00</b>	<b>81.052.183,00</b>	<b>361.443,00</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	42.473.901,00	44.620.285,00	-2.146.384,00
Fondo rischi e oneri	604.687,00	481.007,00	1.085.694,00
Trattamento di fine rapporto	785.844,00	707.779,00	1.493.623,00
Debiti	25.234.978,00	26.057.994,00	51.292.972,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.787.218,00	11.135.763,00	651.455,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>80.886.628,00</b>	<b>83.002.828,00</b>	<b>-1.494.929,00</b>
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00



## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto San Giorgio**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Porto San Giorgio 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 2018 del Comune di Porto San Giorgio è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

# **COMUNE DI Porto San Giorgio**

Provincia di Fermo

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sauro Sergio Stefano Spallacci

Dott. Lanfranco Possanzini

Dott. Giuseppe Sciarra

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	11
CONCLUSIONI .....	12