

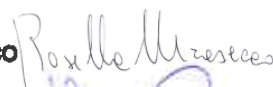
COMUNE DI TREVI

Provincia di Perugia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco



Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi



Dott.ssa Alexia Mosca



Comune di Trevi

L'Organo di Revisione

Verbale n. 16 del 18/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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 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";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 13/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Trevi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 24.02.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 21.07.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 26/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 17.11.2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 13/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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. 121 del 27/10/2020, 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;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



Am

Am

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI E IDRICO	3544350543	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,0085%	
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	2569060540	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,4000%	
FONDAZIONE VILLA FABBRI	91040730540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,3300%	
FONDAZIONE RICCARDO TETI	80008180541	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,3300%	
MATTATOIO VALLE UMBRA SUD SPA	2105060542	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	8,0000%	
VUS COM SRL	02636880545	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	100% VUS SPA	
VUS GPL SRL	02569060540	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	100% VUS SPA	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio
AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO	3544350543	3. Ente strumentale partecipato	0,0085%	2019
VALLE UMBRA SERVIZI SPA	2569060540	5. Società partecipata	3,4000%	2019

- 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) e le società e gli enti esclusi dal consolidamento sono stati motivati con il principio della "irrilevanza", tranne per la società Mattatoio Valle Umbra Spa, la cui esclusione è motivata dalla presenza di una procedura concorsuale in essere;
- l'ente con appositi atti (a VUS SPA con lettera prot. n. 17654 del 28/10/2020; a AURI con lettera prot. n. 17660 del 28/10/2020) ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

Am

Rm

Am

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 28/10/2020 (vedere lettere sopra riportate) ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono sostanzialmente corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile essenziale da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che le principali informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Trevi, 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Trevi - anno 2019	70.088.439,20	80.230.503,61	8.792.562,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.102.653,18	1.806.915,11	263.776,86

- Il Collegio rileva che nella Relazione al bilancio consolidato non sono stati riportati i dati contabili per verificare il rispetto dei parametri di irrilevanza dei seguenti organismi: Fondazione Villa Fabbri, Fondazione Riccardo Teti;

PRESENTA

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

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;





- le rettifiche sono state effettuate direttamente dall'Ente capogruppo in quanto l'Ente non ha impartito le direttive di consolidamento che non sono state indicate neanche nella Relazione allegata al Bilancio consolidato;
- l'Ente capogruppo ha riportato nella Relazione in maniera troppo sommaria le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Trevi in occasione del Rendiconto 2019 non ha potuto effettuare l'opportuna l'asseverazione dei crediti e dei debiti reciproci con le proprie società/enti partecipati nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011, a causa del mancato coinvolgimento dei sindaci delle società partecipate; tale asseverazione è stata attestata dal Responsabile finanziario dell'Ente che ha dichiarato che *"tale situazione di credito/debito coincide con quella evidenziata dalla società partecipata e che pertanto c'è corrispondenza tra i crediti/debiti delle società partecipate ed i residui passivi dell'Ente"*.

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 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

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 Trevi".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelli significativi, 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

Am

Am

Am

valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Trevi".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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 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	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	11.459.077,00	12.356.012,00	-896.935,00
B	componenti negativi della gestione	11.632.284,00	11.055.954,00	576.330,00
	Risultato della gestione	-173.207,00	1.300.058,00	-1.473.265,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	65.182,00	77.040,00	-11.858,00
	oneri finanziari	219.516,00	216.309,00	3.207,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	425,00	701,00	-276,00
	Svalutazioni	0,00	148.005,00	-148.005,00
	Risultato della gestione operativa	-327.116,00	1.013.485,00	-1.340.601,00
E	proventi straordinari	225.957,00	80.396,00	145.561,00
E	oneri straordinari	43.744,00	424.858,00	-381.114,00
	Risultato prima delle imposte	-144.903,00	669.023,00	-813.926,00
	Imposte	130.976,00	207.729,00	-76.753,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di ter	-275.879,00	461.294,00	-737.173,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	75,00	-75,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogrup	-275.879,00	461.219,00	-737.098,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Am

Am

Am

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 Trevi:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Trevi 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	11.459.077,00	8.792.562,00	2.666.515,00
B	componenti negativi della gestione	11.632.284,00	9.074.567,00	2.557.717,00
	Risultato della gestione	-173.207,00	-282.005,00	108.798,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	65.182,00	102.405,00	-37.223,00
	oneri finanziari	219.516,00	200.580,00	18.936,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	425,00	0,00	425,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-327.116,00	-380.180,00	53.064,00
E	proventi straordinari	225.957,00	225.221,00	736,00
E	oneri straordinari	43.744,00	42.718,00	1.026,00
	Risultato prima delle imposte	-144.903,00	-197.677,00	52.774,00
	Imposte	130.976,00	100.188,62	30.787,38
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terz	-275.879,00	-297.865,62	21.986,62

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

AN

Am

Rm

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	76.015,00	49.983,00	26.032,00
Immobilizzazioni materiali	64.521.001,00	62.065.909,00	2.455.092,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.063,00	9.846,00	217,00
Totale immobilizzazioni	64.607.079,00	62.125.738,00	2.481.341,00
Rimanenze	36.051,00	36.661,00	-610,00
Crediti	6.026.897,00	6.823.946,00	-797.049,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.110.584,00	2.836.587,00	273.997,00
Totale attivo circolante	9.173.532,00	9.697.194,00	-523.662,00
Ratel e risconti	53.411,00	74.510,00	127.921,00
Totale dell'attivo	73.834.022,00	71.897.442,00	2.085.600,00
Passivo			
Patrimonio netto	60.925.590,00	58.938.393,00	1.987.197,00
Fondo rischi e oneri	633.443,00	457.354,00	1.090.797,00
Trattamento di fine rapporto	126.702,00	136.505,00	263.207,00
Debiti	11.718.973,00	11.890.876,00	23.609.849,00
Ratel, risconti e contributi agli investimenti	429.097,00	474.314,00	-45.217,00
Totale del passivo	73.833.805,00	71.897.442,00	1.941.980,00
Conti d'ordine	1.907.194,00	2.078.141,00	-170.947,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 76.015

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 64.521.001

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 10.063

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.026.897

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria euro 752.729
- crediti da trasferimenti e contributi euro 4.025.859
- crediti verso clienti ed utenti euro 896.962

R

Am

Rm

Sul valore dei crediti si osserva la rilevanza dei crediti nei confronti di amministrazioni pubbliche che sono pari ad euro 3.308.734.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.110.584 sono così costituite:

- conto del tesoriere euro 2.776.945
- altri depositi bancari e postali euro 333.454
- denaro e valori in cassa euro 185

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 60.925.590 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	12.983.545,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	740,00	-4.651.024,00
riserve da capitale	29.124.033,00	31.722.863,00
riserve da permessi di costruire	240.345,00	240.345,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.180.444,00	31.163.990,00
altre riserve indisponibili	672.362,00	924,00
risultato economico dell'esercizio	-275.879,00	461.295,00
Totale patrimonio netto capogruppo	60.925.590,00	58.938.393,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	60.925.590,00	58.938.393,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 633.443 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	633.443,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	633.443,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad euro 126.702 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 11.718.973

Si evidenziano le voci più significative:

- verso banche e tesoriere per euro 856.618

Am

Rm

- verso altri finanziatori per euro 4.935.159
- verso fornitori per euro 3.469.627
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.141.566

Sul valore dei debiti si osserva l'importo rilevante nei confronti del tesoriere e delle banche, oltre a quelle nei confronti degli altri finanziatori.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 429.314 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi per euro 429.097
- ratei passivi per euro 217

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.907.194 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 1.861.845
- Beni di terzi in uso per euro 45.349

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati dal 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 Trevi;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Trevi 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 sostanzialmente 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

AN

Rm

Am

contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Trevi è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo anche se l'Ente deve definire meglio le procedure interne e, soprattutto, predisporre nei confronti delle società/enti partecipati, un sistema di regole e direttive condivise per la predisposizione del bilancio consolidato;
- Il Collegio invita l'Ente a migliorare il sistema di riconciliazione debiti/crediti reciproci nel rispetto rigoroso dell'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011;
- Il Collegio invita l'Ente a migliorare l'informativa delle società partecipate rientranti nel consolidamento, aggiungendo nella Relazione e nella Nota integrativa altresì i dati delle società partecipate indirettamente tramite Vus Com Srl e Vus Gpl Srl e a prevedere i dati analitici anche delle società/enti ritenuti "irrilevanti" al consolidamento.

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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trevi;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 18/11/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

