Servizio Protocollo Comune di Ozieri - Prot. n. 21819 del 20-09-2018 partenza Ca

COMUNE DI OZIERI

PROVINCIA DI SASSARI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Carlo Sanna

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
Via Stanis Manca, 5-07100 Sassari
Tel. e fax 079296180
gcsanna.studio@gmail.com

Indice

1. Introduzione 4

2. Stato Patrimoniale consolidato 8

3. Conto economico consolidato 9

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 10

5. Osservazioni 11

6. Conclusioni 11

Comune di Ozieri

Verbale del 18/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 2017 del Comune di Ozieri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari lì 19/09/2018

L'organo di revisione

Dott. Giuseppe Carlo Sanna

1. Introduzione

Il sottoscritto Giuseppe Carlo Sanna, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 27/10/2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 06/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 4/6/18 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 10/09/2018 e seguenti l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
    - a) Conto Economico
    - b) Stato Patrimoniale
    - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.196 del 28/12/17 e n. 135 del 07/09/18 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 "Approvazione del bilancio consolidato con le Società ricomprese nel "Perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Ozieri, ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011."

Dato atto che

- il Comune di Ozieri ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 196 del 27/12/17 e n. 135 del 07/09/18 ha individuato il Gruppo Comune di Ozieri e il perimetro dell'area di consolidamento:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI OZIERI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ORGANISMI STRUMENTALI	ISTITUZIONE SAN MICHELE	ZERO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
SOCIETA' CONTROLLATE	*SOC. PROMETEO SRL	100%
	*SOC.IPPODROMO DI CHILIVANI SRL	100%
SOCIETA' PARTECIPATE	*SOC.ABBANOA SPA (società partecipata da EGAS)	0,11939% (dal 2018= 0,10878%)
	*EGAS (ex A.T.O AUTORITA' AMBITO)	0,0077 %

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha fatto riferimento a quanto stabilito alla lettera a) del punto 3.1 del principio il quale tra l'altro stabilisce 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"*;[1]

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ozieri i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
PROMETEO SRL	*Società in house*	100 %
IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL	*Società in house*	100 %

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	***Totale attivo***	***Patrimonio netto***	***Ricavi caratteristici***
Comune di Ozieri	50.635.453,72	6.532.074,60	14.318.967,51
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.063.545,37	653.207,46	1.431.896,75

Risulta pertanto escluso dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ozieri l'Istituzione San Michele per Irrilevanza economica, come esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 196 del 29.12.2017 e Giunta n.135 del 06.09.2018 e evidenziato nella

[1] Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

seguente tabella :

Ente/Società anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
ISTITUZIONE SAN MICHELE	€ 641.913,00	€ 2.355,00	€ 689.606,00

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo **ha escluso** dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Abbanoa Spa	a) la quota di partecipazione è inferiore all'1% del capitale sociale della società partecipata; b) mancanza di affidamento diretto dei servizi pubblici locali da parte del Comune di Ozieri ad Abbanoa, ma affidamento da parte dell'ente strumentale Egas; c) mancanza di informazioni necessarie al consolidamento in particolare in merito alla esatta quantificazione dei debiti/crediti reciproci;	alla lett. a) del punto 3.1 del principio contabile applicato 4/4 del Dl.118/2011
Istituzione San Michele	a) Organismo strumentale dell'amministrazione pubblica capogruppo b) irrilevanza economica	alla lett. a) del punto 3.1 del principio contabile applicato 4/4 del Dl.118/2011

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo **ha incluso** nell'area di consolidamento :

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
PROMETEO SRL	100	10.000	10.000	73.871	3.222	//	
IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL	100	10.000	10.000	220.005	27.670	//	
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
ABBANOA Spa	< 1%						

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 ***integrale.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Ozieri

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	920.674,48	781.608,49	139065,99
Immobilizzazioni Materiali	41.521.197,27	42.306.818,58	-785621,31
Immobilizzazioni Finanziarie	267.692,00	284.260,00	-16568
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**42.709.564**	**43.372.687**	**- 663.123**
Rimanenze	0	0	0
Crediti	6.936.437,32	10.248.228,33	-3311791,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	1.687.287,65	434.773,37	1252514,28
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**8.623.725**	**10.683.002**	**- 2.059.277**
RATEI E RISCONTI (D)	1.050,00	0	1050
TOTALE DELL'ATTIVO	**51.334.339**	**54.055.689**	**- 2.721.350**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	6.805.950,60	38.413.059,10	-31607108,5
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	141.964,98	0	141964,98
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	604.641,00	0	604641
DEBITI (D)	14.502.667,66	14.466.292,89	36374,77
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	29.279.114,48	1.176.336,78	28102777,7
TOTALE DEL PASSIVO	**51.334.339**	**54.055.689**	**- 2.721.350**
CONTI D'ORDINE	**1.111.004**	-	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.787.979,51	12.728.827,28	2.059.152,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.928.285,72	12.775.618,31	1.152.667,41
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**859.694**	**- 46.791**	**906.485**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-402.147,97	-420.636,96	18.488,99
Proventi finanziari	*2.879,73*	*1.756,93*	1.122,80
Oneri finanziari	*405.027,70*	*422.393,89*	-17.366,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3222	0	3222
Rivalutazioni	3.222,00	0	3.222,00
Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-192337,58	4988428,73	-5180766,31
Proventi straordinari	253.206,95	4.995.827,13	-4.742.620,18
Oneri straordinari	445.544,53	7.398,40	438.146,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**268.430**	**4.521.001**	**- 4.252.571**
Imposte	206.606,25	253.703,76	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**61.824**	**4.267.297**	**- 4.252.571**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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;

- il metodi di consolidamento e il metodo di consolidamento applicato per il consolidamento del Comune di Ozieri;

- la versione sintetica dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico delle società/enti da consolidare;

- le 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;

- le tabelle illustrative delle risultanze delle singole sezioni dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico consolidato;

- la specificazione, per singole sezioni, delle variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo come meglio esplicitati nella deliberazione di Giunta n. 196 del 29.12.2017 e Giunta n. 135 del 06.09.2018 con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica della denominazione, delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

- l'elenco delle componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
    a) della tipologia, della denominazione, della percentuale di partecipazione e le motivazioni dell'inserimento nell'area di consolidamento;
    b) 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 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.

Per contro sarebbe stato opportuno dare maggiori informazioni ed evidenziazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, oltreché un'informativa più dettagliata in relazione ai ratei e risconti di maggiori ed ai proventi straordinari se di consistenza rilevante.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Ozieri offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Ozieri ***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;

- 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 2017 ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Si rileva che l'Ente, malgrado sia stato sollecitato diverse volte, non ha provveduto a nominare l'organo di revisione delle partecipate al 100%. Si invitano gli amministratori delle partecipate a convocare l'assemblea e in caso di ulteriore inerzia, l'Ente a provvedere in merito.

6. 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 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ozieri

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Sassari, 19/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Carlo Sanna