

Prot. N. 38 471 del 15.11.2020



## **Comune di Roseto Degli Abruzzi**

Provincia di Teramo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Feliciani

Dott. Angelo Gialloredo

Dott. Alessandro Di Bernardino

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Feliciani Mario, Gialloredo Angelo e Di Bernardino Alessandro

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n.24 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 14 del 18/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 302 del 10/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 78 del 10/11/2020 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. 298 del 30/10/2020, 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 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	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
RUZZO RETI S.p.a.	1522960671	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	4,5455%	
GAL TERREVERDI TERAMANE	1975110675	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	2%	
ENTE DI GOVERNO D'AMBITO TERAMANO - ATO TERAMANO N. 5 in liquidazione	92024010677	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	4%	

le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio

- 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 ha comunicato ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011.
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Roseto Degli Abruzzi, 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
Roseto Degli A. - anno 2019-	115.216.677,51	69.599.864,44	24.075.630,69
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>3.456.500,33</b>	<b>2.087.995,93</b>	<b>722.268,92</b>

## 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 Roseto Degli Abruzzi”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le società 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 valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Roseto Degli Abruzzi”.

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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Roseto degli Abruzzi - anno 2020	115.216.677,51	69.599.864,44	24.075.630,69
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>11.521.667,75</b>	<b>6.959.986,44</b>	<b>2.407.563,07</b>

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Roseto Degli Abruzzi ha individuato i bilanci società Ruzzo Reti S.p.a., Gal Terreverdi Teramane e Ente di Governo d'Ambito - Ato Teramano n. 5 in liquidazione, da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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	26.766.351,27	24.394.852,11	2.371.499,16
B	componenti negativi della gestione	26.613.112,77	24.157.874,46	2.455.238,31
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>153.238,50</b>	<b>236.977,65</b>	<b>-83.739,15</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	24.497,59	74.284,85	-49.787,26
	oneri finanziari	859.108,21	855.927,15	3.181,06
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-681.372,12</b>	<b>-544.664,65</b>	<b>-136.707,47</b>
E	proventi straordinari	1.858.418,70	2.190.948,47	-332.529,77
E	oneri straordinari	915.313,58	2.197.058,85	-1.281.745,27
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>261.733,00</b>	<b>-550.775,03</b>	<b>812.508,03</b>
	Imposte	340.670,02	333.935,05	6.734,97
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-78.937,02</b>	<b>-884.710,08</b>	<b>805.773,06</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-78.937,02</b>	<b>-884.710,08</b>	<b>805.773,06</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 Roseto Degli Abruzzi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	26.766.351,27	24.075.630,69	2.690.720,58
B	componenti negativi della gestione	26.613.112,77	24.116.534,97	2.496.577,80
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>153.238,50</b>	<b>-40.904,28</b>	<b>194.142,78</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	24.497,59	3,26	24.494,33
	oneri finanziari	859.108,21	764.481,62	94.626,59
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-681.372,12</b>	<b>-805.382,64</b>	<b>124.010,52</b>
E	proventi straordinari	1.858.418,70	1.737.146,90	121.271,80
E	oneri straordinari	915.313,58	794.361,01	120.952,57
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>261.733,00</b>	<b>137.403,25</b>	<b>124.329,75</b>
	Imposte	340.670,02	284.472,62	56.197,40
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-78.937,02</b>	<b>-147.069,37</b>	<b>68.132,35</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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
crediti verso lo stato per fondo dotazione	372,00		
Immobilizzazioni immateriali	61.986,00	68.216,81	-6.230,81
Immobilizzazioni materiali	102.384.654,94	97.290.773,97	5.093.880,97
Immobilizzazioni finanziarie	28.442,04	26.841,41	1.600,63
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>102.475.082,98</b>	<b>97.385.832,19</b>	<b>5.089.250,79</b>
Rimanenze	72.317,70	61.097,46	11.220,24
Crediti	24.811.221,35	23.194.099,73	1.617.121,62
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.124.947,75	2.049.711,87	75.235,88
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>27.008.486,80</b>	<b>25.304.909,06</b>	<b>1.703.577,74</b>
Ratei e risconti	16.362,31	1.815,30	18.177,61
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>129.500.304,09</b>	<b>122.692.556,55</b>	<b>6.811.006,14</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>75.079.745,86</b>	<b>56.882.220,37</b>	<b>18.197.525,49</b>
Fondo rischi e oneri	1.970.758,51	411.300,53	2.382.059,04
Trattamento di fine rapporto	113.724,61	107.212,87	220.937,48
Debiti	51.016.943,45	63.902.854,80	114.919.798,25
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.319.131,66	1.388.967,98	-69.836,32
<b>Totale del passivo</b>	<b>129.500.304,09</b>	<b>122.692.556,55</b>	<b>18.127.689,17</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.871.789,17</b>	<b>2.676.912,05</b>	<b>194.877,12</b>

## 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 Roseto Degli Abruzzi**;
- 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 2019 del Comune di Roseto Degli Abruzzi 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 Roseto Degli Abruzzi è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

#### 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 Roseto Degli Abruzzi**;

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 dovranno corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Roseto degli Abruzzi, 13/11/2020

L'Organo di Revisione

(firmato digitalmente)