

COMUNE DI AVIGLIANO

PROVINCIA DI POTENZA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Carmela Coviello

Verbale n. 27 del 14/10/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

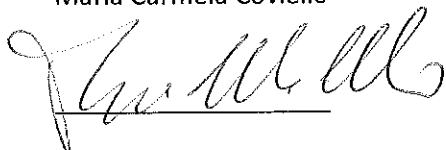
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Avigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avigliano, lì 14/10/2021

Il revisore

Maria Carmela Coviello



La sottoscritta Maria Carmela Coviello, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 30/12/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 31/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e con deliberazione consiliare n. 30 del 30/06/2021 è stata approvata la modifica al rendiconto della gestione 2020 a seguito delle risultanze della certificazione Covid 2019;
- che questo Organo con relazione del 07/09/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 24/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 104 del 21/09/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 al 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;

Dato atto che

- il Comune di Avigliano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 104 del 21/09/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Avigliano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Avigliano 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 parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti);

Tenuto conto che:

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Avigliano:

Denominazione	% partecipazione al 31/12/2020	Note
ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A.	1,12%	da consolidare <i>ex-lege</i> poiché società in-house
GAL PerCorsi S.r.l.	1,6	Da consolidare per il superamento di uno dei tre parametri
P.P.A.L.soc.cons. Arl	9,55%	Ente in liquidazione e non approva il bilancio
Associazione Casa di Riposo "Sacra Famiglia"	90,00%	Da consolidare per il superamento di uno dei tre parametri
Associazione asilo infantile "E. Gianturco"	90,00%	Da non consolidare
Fondazione Gianturco	25,00%	Da non consolidare

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	% partecipazione	Metodo di consolidamento
ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A.	1,12%	Metodo proporzionale
GAL PerCorsi S.r.l.	1,6	
Associazione Casa di Riposo "Sacra Famiglia"	90,00%	

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 ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Avigliano.

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato patrimoniale consolidato	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	432.028,59	429.915,43	2.113,16
Immobilizzazioni materiali	29.107.056,78	28.411.640,21	695.416,57
Immobilizzazioni finanziarie	86.006,61	21.571,27	64.435,34
Totale immobilizzazioni	29.625.091,98	28.863.126,91	761.965,07
Rimanenze	80.528,75	95.844,60	-15.315,85
Crediti	4.693.801,53	5.227.613,84	-533.812,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.126.360,41	2.011.513,49	1.114.846,92
Totale attivo circolante	7.900.690,69	7.334.971,93	565.718,76
Ratei e risconti attivi	1.723,38	2.048,09	-324,71
Totale attivo	37.527.506,05	36.200.146,93	1.327.359,12
Patrimonio netto	17.242.427,28	16.513.627,88	728.799,40
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri	95.461,41	93.579,14	1.882,27
TFR	28.475,94	28.155,39	320,55
Debiti	6.594.300,23	6.842.219,69	-247.919,46
Ratei e risconti passivi	13.568.418,65	12.724.302,29	844.116,36
Totale passivo	37.529.083,51	36.201.884,39	1.327.199,12

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Conto economico consolidato	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
Componenti positivi della gestione	9.966.319,69	8.271.162,22	1.695.157,47
Componenti negativi della gestione	9.270.101,99	8.921.648,61	348.453,38
Risultato della gestione operativa	696.217,70	-650.486,39	1.346.704,09
Proventi e oneri finanziari	-125.444,97	-181.367,05	55.922,08
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	403.361,04	-403.361,04
Proventi e oneri straordinari	135.656,81	-1.593.278,06	1.728.934,87
Risultato prima delle imposte	706.429,54	-2.021.770,46	2.728.200,00
Imposte	124.942,55	122.129,33	2.813,22
Risultato dell'esercizio dopo le imposte	581.486,99	-2.143.899,79	2.725.386,78
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

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;
- le ragioni delle più significative 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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) 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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Avigliano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Avigliano **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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato;
- 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 2020 del Comune di Avigliano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Avigliano

Avigliano, 14/10/2021

Il revisore

Dott.ssa Maria Carmela Coviello
