



**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO”**

A CURA DEL GRUPPO DI LAVORO **“Bilancio consolidato”**

Biancone Paolo Pietro

Castellani Marco

Nardelli Gabriella

Pecoraro Gregorio

Rizzo Santo

Ziruolo Andrea

CONSIGLIERI DELEGATI

Davide Di Russo

Remigio E.M. Sequi

RICERCATORE FNC

Anna De Toni



## **COMUNE DI SAMASSI**

(PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA)

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

*L'Organo di Revisione*

*CADDEO Dott. Roberto*

---

---

## Indice

1. Introduzione.....	5
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
3. Conto economico consolidato.....	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	24

---

**Comune di SAMASSI**

**Verbale n. 1/BC del 24/12/2018**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, 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, lettera 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. n. 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 SAMASSI (SU) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

SARDARA, lì 24/12/2018

**L'organo di revisione**

**CADDEO Dott. Roberto**

## 1. Introduzione

Il sottoscritto **CADDEO** Dott. Roberto nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. **22** del **24/04/2018** per il triennio aprile 2018/2021,

### PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. **38** del **03/07/2018** è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del **26/06/2018** ha espresso parere **positivo**, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data **21/12/018** 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 deliberazione n. **161** del **11/12/2018** 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. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione n. **74** del **18/12/2018** da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "*Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011*",

### DATO ATTO CHE

- il Comune di SAMASSI ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con deliberazione n. **161** del **11/12/2018** ha individuato il Gruppo Comune di SAMASSI ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di SAMASSI 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 SAMASSI	26.777.279,32	5.756.543,85	4.263.922,17
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>2.677.727,93</b>	<b>575.654,39</b>	<b>426.392,22</b>

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
CISA SERVICE S.R.L.	<i>Società partecipata</i>	5,45% DIRETTA 10,89 INDIRETTA
CONSORZIO CISA	<i>Ente strumentali ex articolo 11 bis e ter D.Lgs. n. 118/2011</i>	13,61%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di SAMASSI i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta Municipale n. 161 del 11/12/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna	<i>Enti strumentali ex articolo 11 bis e ter D.Lgs. n. 118/2011</i>	0,26%
Unione dei Comuni Terre del Campidano	<i>Enti strumentali ex articolo 11 bis e ter D.Lgs. n. 118/2011</i>	NON DETERMINATA
Società Consortile Villasanta S.r.l. in liquidazione	<i>Enti strumentali ex art. 11 bis e ter D.Lgs. n. 118/2011</i>	NON DETERMINATA

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
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna	<i>Irrilevanza ai fini del consolidamento – Partecipazione inferiore al 1%</i>	Principio contabile Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 – paragrafo 3.1
Unione dei Comuni Terre del Campidano	<i>Irrilevanza ai fini del consolidamento per impossibilità di determinazione delle quote</i>	Principio contabile Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 – paragrafo 3.1
Società Consortile Villasanta S.r.l. in liquidazione	<i>Irrilevanza ai fini del consolidamento per impossibilità di determinazione delle quote</i>	Principio contabile Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 – paragrafo 3.1

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
CONSORZIO CISA	13,61%	NON VALORIZZATA	11.134.209,17	4.016.327,99	127.926,14	SI	NO
CISA SERVICE SRL	5,45% 10,89%		115.000,00	115.000,00	0,00	NO	NO
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione

NESSUNA							
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
NESSUNA							

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i dati dello schema del rendiconto approvato dal CDA per il Consorzio CISA ed i dati del progetto di bilancio per la società CISA Service Srl;
- il Consorzio CISA, ad oggi, non ha approvato né il Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2016 né il Bilancio Consolidato chiuso al 31/12/2017. Lo stesso Consorzio ha di recente approvato il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017;
- la società CISA Service Srl, ad oggi, non ha ancora approvato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017. Dal progetto di bilancio al 31/12/2017, emergono crediti nei confronti del Consorzio CISA per oltre euro 1.400.000,00 che non trovano, tuttavia, contropartita nel Rendiconto 2017 dello stesso Consorzio, il quale non riconosce i debiti sopra descritti nei confronti della società CISA Service S.rl.

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**.

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 SAMASSI.

## 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 (*bilancio consolidato esercizio 2016 in quanto approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 27/02/2018*):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	137.087,63	152.686,07	-15.598,44
Immobilizzazioni Materiali	21.320.798,94	21.349.360,96	-28.562,02
Immobilizzazioni Finanziarie	52.047,59	11.218,21	40.829,38
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>21.509.934,16</b>	<b>21.513.265,24</b>	<b>-3.331,08</b>
Rimanenze	418,56	1.682,20	-1.263,64
Crediti	3.657.038,59	4.074.430,31	-417.391,72
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.962.846,21	5.252.785,62	710.060,59
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>9.620.303,36</b>	<b>9.328.898,13</b>	<b>291.405,23</b>
<b>RATEI E RISCOINTI ( D )</b>	<b>11.632,66</b>	<b>11.632,66</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>31.141.870,18</b>	<b>30.853.796,03</b>	<b>288.074,15</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.299.047,60</b>	<b>6.294.981,43</b>	<b>3.004.066,17</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>247.046,59</b>	<b>463.930,91</b>	<b>-216.884,32</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>6.006,39</b>	<b>5.183,49</b>	<b>822,90</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>2.256.285,75</b>	<b>2.045.552,74</b>	<b>210.733,01</b>
<b>RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>19.333.483,85</b>	<b>22.044.147,46</b>	<b>-2.710.663,61</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>31.141.870,18</b>	<b>30.853.796,03</b>	<b>288.074,15</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.238.469,29</b>	<b>-1.238.469,29</b>

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (con evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo):

### Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2017 ammonta ad euro 0,00.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20.703,47	20.703,47
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.285,36	2.716,04
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.104,97	1.096,94
9	altre	113.993,83	128.169,62
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>137.087,63</b>	<b>152.686,07</b>

Nessuna osservazione in merito.

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	10.820.547,73	11.045.282,68
	1.1	Terreni	57,88	0,00
	1.2	Fabbricati	1.216.130,20	1.178.783,72
	1.3	Infrastrutture	9.604.359,65	9.866.498,96
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	7.725.082,63	7.559.850,08
	2.1	Terreni	561.259,91	561.259,91
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	5.887.207,37	5.835.172,14
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	12.890,21	15.024,38
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	99.241,17	166.361,66
	2.5	Mezzi di trasporto	48.667,70	43.105,07
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.209,87	12.631,23
	2.7	Mobili e arredi	7.604,12	11.148,34
	2.8	Infrastrutture	966.217,19	680.351,09
	2.99	Altri beni materiali	135.785,09	234.796,26
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.775.168,58	2.744.228,20
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>21.320.798,94</b>	<b>21.349.360,96</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che è assente la separata indicazione degli importi relativi ai beni indisponibili.  
Si invita l'ente ad adoperarsi, al fine, di fornire la suddetta informazione.

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	11.218,21	11.218,21
a	<i>imprese controllate</i>	11.218,21	11.218,21
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	40.829,38	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>Imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	40.829,38	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>52.047,59</b>	<b>11.218,21</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che è assente la separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
Si invita l'Ente ad adoperarsi, al fine, di fornire la suddetta informazione.

## Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	418,56	1.682,20
	<b>Totale</b>	<b>418,56</b>	<b>1.682,20</b>
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	835.600,00	559.077,47
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	98.734,97	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	699.573,06	516.610,64
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	37.291,97	42.466,83
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.647.814,36	1.655.664,74
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.458.571,57	1.582.917,70
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	78.691,46	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	110.551,33	72.747,04
3	Verso clienti ed utenti	996.745,79	1.370.119,31
4	Altri Crediti	176.878,44	489.568,79
a	<i>verso l'erario</i>	57.615,00	77.659,77
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	46.285,51	65.094,06
c	<i>altri</i>	72.977,93	346.814,96
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.657.038,59</b>	<b>4.074.430,31</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	5.960.259,02	5.250.674,60
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.960.259,02	5.960.259,02
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	21,96	1.058,44
3	Denaro e valori in cassa	2.565,23	1.052,58
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.962.846,21</b>	<b>5.252.785,62</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.620.303,36</b>	<b>9.328.898,13</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che non è riportata la separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Si invita l'Ente ad adoperarsi al fine di fornire la suddetta informazione.

---

## **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	11.632,66	11.632,66
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>11.632,66</b>	<b>11.632,66</b>

Nessuna osservazione in merito.

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo (dando evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo):

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	7.215.909,01	6.055.507,81
II	Riserve	2.234.852,21	51.605,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti	187.867,77	-0,11
b	da capitale	124.936,43	6.267,73
c	da permessi di costruire	51.717,46	45.338,28
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
d		1.870.330,55	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-151.713,62	187.867,72
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>9.299.047,60</b>	<b>6.294.981,43</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.299.047,60</b>	<b>6.294.981,43</b>

Nessuna osservazione in merito.

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	247.046,59	463.930,91
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>247.046,59</b>	<b>463.930,91</b>

Nessuna osservazione in merito.

## Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.006,39	5.183,49
	TOTALE T.F.R. (C)	6.006,39	5.183,49

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Nessuna ulteriore osservazione in merito.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	211.037,96	267.345,35
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	157.605,51	216.886,27
c	verso banche e tesoriere	52.260,05	49.756,09
d	verso altri finanziatori	1.172,40	702,99
2	Debiti verso fornitori	1.182.586,67	1.003.117,13
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	587.759,52	323.418,40
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	303.862,88	149.652,18
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	223.753,16	173.766,22
5	altri debiti	274.901,60	451.671,86
a	tributari	94.632,39	121.378,05
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.365,63	25.268,71
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0,00	0,00
d	altri	155.903,58	305.025,10
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.256.285,75</b>	<b>2.045.552,74</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si evidenzia che non è stata riportata la separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Nessuna ulteriore informazione da fornire.

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	66.747,58
II	Risconti passivi	19.333.483,85	21.977.399,88
1	Contributi agli investimenti	19.321.851,19	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	19.321.851,19	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	11.632,66	11.632,66
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>19.333.483,85</b>	<b>22.044.147,46</b>

Nessuna osservazione in merito.

## Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	1.238.469,29
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>1.238.469,29</b>

Nessuna osservazione in merito.

### 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 (*bilancio consolidato esercizio 2016 in quanto approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 27/02/2018*):

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.271.953,54	6.149.332,32	-877.378,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.526.599,16	5.823.859,74	-297.260,58
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-254.645,62</b>	<b>325.472,58</b>	<b>-580.118,20</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	40.432,22	-5.352,83	45.785,05
<i>Proventi finanziari</i>	52.039,61	9.413,32	42.626,29
<i>Oneri finanziari</i>	11.607,39	14.766,15	-3.158,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	142.504,25	-50.837,26	193.341,51
<i>Proventi straordinari</i>	407.278,09	2.661.161,05	-2.253.882,96
<i>Oneri straordinari</i>	264.773,84	2.711.998,31	-2.447.224,47
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-71.709,15</b>	<b>269.282,49</b>	<b>-340.991,64</b>
<i>Imposte</i>	80.004,47	81.414,77	-1.410,30
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-151.713,62</b>	<b>187.867,72</b>	<b>-339.581,34</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nessuna osservazione in merito.

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	1.227.179,38	1.225.997,01
2	Proventi da fondi perequativi	345.344,92	346.452,91
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.533.555,31	2.797.391,09
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.261.519,37	2.199.865,77
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	92.275,41	102.270,74
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	179.760,53	495.254,58
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	940.429,46	1.213.099,42
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	68.588,06	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	871.841,40	1.213.099,42
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	225.444,47	566.391,89
	<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>5.271.953,54</b>	<b>6.149.332,32</b>

Nessuna osservazione in merito.

## Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	88.804,99	78.753,69
10	Prestazioni di servizi	2.353.037,53	2.241.128,18
11	Utilizzo <b>beni di terzi</b>	619,83	0,00
12	Trasferimenti e contributi	998.864,72	961.213,14
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	966.343,41	961.213,14
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	32.521,31	0,00
13	Personale	1.130.417,67	1.194.825,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	713.327,58	718.078,25
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.388,66	15.705,35
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	695.938,92	702.372,90
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.018,39	13,95
16	Accantonamenti per rischi	0,00	238.622,67
17	Altri accantonamenti	0,00	98.734,97
18	Oneri diversi di gestione	240.508,45	292.489,59
	<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>5.526.599,16</b>	<b>5.823.859,74</b>

Nessuna osservazione in merito.

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	52.039,61	9.413,32
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>52.039,61</b>	<b>9.413,32</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.607,39	14.766,15
a	<i>Interessi passivi</i>	9.420,25	12.722,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.187,14	2.043,70
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>11.607,39</b>	<b>14.766,15</b>
<b>Totale (C)</b>		<b>40.432,22</b>	<b>-5.352,83</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>Totale (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nessuna osservazione in merito.

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	407.278,09	2.661.161,05
a	Proventi da permessi di costruire	6.379,18	45.338,28
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	176.781,22	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	224.117,69	2.615.822,77
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi	<b>407.278,09</b>	<b>2.661.161,05</b>
25	Oneri straordinari	264.773,84	2.711.998,31
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	197.874,59	2.702.013,10
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	66.899,25	9.985,21
	Totale oneri	<b>264.773,84</b>	<b>2.711.998,31</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>142.504,25</b>	<b>-50.837,26</b>

Si rileva che nella nota integrativa non è stata indicata la specifica delle sopravvenienze attive e passive.

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		-71.709,15	269.282,49
26	Imposte	80.004,47	81.414,77
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		-151.713,62	187.867,72
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €71.709,15.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 151.713,62.

Si rileva che, avendo applicato il metodo di consolidamento proporzionale la quota del risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi ammonta ad € 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:

1. i criteri di valutazione applicati;
2. 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) - **(informazioni non fornite)**;
3. 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 - **(informazioni non fornite)**;
4. la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo - **(informazioni non fornite)**;
5. la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento - **(informazioni non fornite)**;
6. la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo - **(informazioni non fornite)**;
7. 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 **(informazioni non fornite)**;
8. per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro **fair value** ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura - **(non sono presenti nel bilancio consolidato strumenti finanziari derivati)**;
9. l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  1. della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  2. delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  3. se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  4. 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;
  5. della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  6. 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);
10. l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente - **(informazioni non fornite)**;

- 
- 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, compresi 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 la nota integrativa non riporta in maniera esaustiva, ai sensi del punto 5) del Principio Contabile 4/4, le informazioni indicate nel presente paragrafo della relazione ai punti nn. 2), 3), 4), 5), 6), 7) e 10) e contestualmente, invita l'ente ad adoperarsi con l'implementazione del sistema contabile, al fine di poter far emergere le informazioni in esame.**

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di SAMASSI **non offre** una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

1. il bilancio consolidato 2017 del Comune di SAMASSI **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 ma la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **non contiene integralmente** tutte le informazioni richieste dal principio contabile 4/4;
2. l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
3. 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);
4. il bilancio consolidato 2017 del Comune di SAMASSI, tuttavia, **non rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica, per le motivazioni indicate nel successivo punto 6);
5. la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
6. dall'analisi dei dati forniti dal Consorzio CISA si evince che gli stessi non sono stati epurati delle partite infragruppo con la società CISA SERVICE S.R.L., a causa di una discordanza fra le partite creditorie/debitorie reciproche: infatti anche dal progetto di bilancio al 31/12/2017 (il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017 ad oggi non risulta ancora approvato) della società CISA SERVICE S.R.L. emerge che, pur in presenza di una sentenza sfavorevole alla stessa, siano stati mantenuti dei crediti verso il Consorzio CISA e da questo disconosciuti, per oltre un milione e quattrocentomila euro (si veda pagina 18 e 19 della Nota Integrativa al progetto di bilancio al 31/12/2017). Per contro, e non se ne capisce la motivazione, seppur i crediti vantati dalla società CISA SERVICE S.r.l. siano stati disconosciuti dal Consorzio CISA, quest'ultimo, nel corso dell'assemblea ei soci della partecipata CISA SERVICE Srl, relativa all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 (primo bilancio dove emergeva tale incongruenza) risulta aver approvato il relativo bilancio con le relative voci, oggi considerate errate.

---

## 6. Conclusioni

**Il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di SAMASSI, seppur formalmente e correttamente redatto sulla base di quanto indicato nei nn. 1, 2, 3, e 5 di cui al paragrafo precedente, non può offrire una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica né può rappresentare in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica. Tale ultima affermazione, deriva da quanto invece specificato al n. 6 di cui al paragrafo precedente.**

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, visto anche il parere di regolarità tecnica e contabile sfavorevole espresso dalla Responsabile dell'Area Finanza, Personale e Tributi in data 18/12/2018,

### **ESPRIME**

**parere contrario** all'approvazione della deliberazione dell'organo consiliare n. 74 del 18/12/2018 avente ad oggetto: *"Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 ai sensi dell'articolo 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011"*,

### **INVITA L'ENTE**

ad adottare i provvedimenti di competenza contribuendo quanto prima alla risoluzione della rilevante criticità di cui sopra, monitorandola costantemente ed informando il sottoscritto di tutti i futuri sviluppi.

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

SARDARA, 24/12/2018

**L'Organo di Revisione**

**Firmato CADDEO Dott. Roberto 24/12/2018**