

Comune di Samassi

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 24 febbraio 2018

RELAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Bilancio Consolidato per l'anno 2016, e la proposta di deliberazione consiliare n. 7 del 22 febbraio 2018 relativa alla sua approvazione ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile concernente il bilancio consolidato 4/4;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

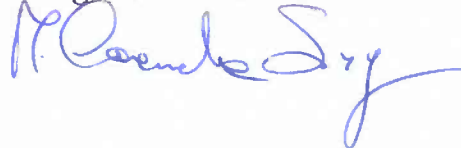
e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n.7 del 22 febbraio 2018 sul Bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Samassi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 26 febbraio 2018

L'organo di revisione



Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	6
RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO- PARTITE INFRAGRUPPO	8
CONCLUSIONI	8



INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu revisore Unico del Comune di Samassi,

- ◆ ricevuta in data 23.02.2018 la proposta di delibera consiliare n.7 del 22/02/2018 e lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 33 del 22.02.2018 da sottoporre all'approvazione del Consiglio completa dei seguenti documenti:

- a) Conto economico consolidato;
- b) Stato patrimoniale consolidato;
- c) Relazione sulla gestione del Bilancio consolidato completa di Nota integrativa;

Preso atto

1. che il Comune di Samassi ha approvato con delibera di G.C. N. 114 del 16.11.2017 l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.
2. Che gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016 dal Comune di Samassi sono:

Consorzio CISA-

Serramanna, Corso Repubblica, 12

quota partecipazione 13,61

Metodo di consolidamento: Proporzionale

CISA Service SPA -

Serramanna, Localita' Prun'e Cristi

Capitale sociale Euro 115.000

quota partecipazione 5,45%

Metodo di consolidamento: Proporzionale

3. Che il metodo di consolidamento prescelto dal Comune di Samassi è quello proporzionale.

- ◆ visto il bilancio Consolidato dell'esercizio 2016;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2016 alla luce delle risultanze del rendiconto per l'esercizio 2016.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2016
<i>componenti positivi della gestione</i>	6.149.332,32
<i>componenti negativi della gestione</i>	5.823.859,74
Risultato della gestione	325.472,58
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-5.352,83
<i>proventi finanziari</i>	9.413,32
<i>oneri finanziari</i>	14.766,15
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
Risultato della gestione operativa	320.119,75
<i>proventi straordinari</i>	2.661.161,05
<i>oneri straordinari</i>	2.711.998,31
Risultato prima delle imposte	269.282,49
IRAP	81.867,72
Risultato d'esercizio	187.414,77

Il bilancio consolidato deve essere redatto in modo che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Devono essere effettuate le rettifiche di consolidamento al fine di eliminare le partite infragruppo.

Relativamente al **METODO DI CONSOLIDAMENTO** si precisa che la scelta fra quello cosiddetto **INTEGRALE** e quello **PROPORZIONALE** dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo.

Con l'operazione di consolidamento si opera la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (cosiddetto metodo integrale) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (cosiddetto metodo proporzionale). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

L'ente ha provveduto sulla base del principio contabile applicato 4/4 alla redazione dello Stato Patrimoniale consolidato:

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

La tabella che segue espone i valori del consolidato nonché il raffronto con le voci al 31/12/2016 prima del consolidamento:

STATO PATRIMONIALE		
Attivo	31/12/2016	Consolidato
Immobilizzazioni immateriali	151.589,13	152.686,07
Immobilizzazioni materiali	18.577.828,33	21.349.360,96
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	11.218,21
Totale immobilizzazioni	18.729.417,46	21.513.265,24
Rimanenze	0,00	1.682,20
Crediti	1.903.165,62	4.074.430,31
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.163.908,64	5.252.785,62
Totale attivo circolante	7.067.074,26	9.328.898,13
Ratei e risconti	11.661,26	11.552,75
	0,00	
Totale dell'attivo	25.808.152,98	30.853.716,12
Passivo		
Patrimonio netto	6.294.910,33	6.294.981,43
Fondo rischi e oneri	0,00	463.930,91
Trattamento di fine rapporto	0,00	5.183,49
Debiti	929.625,36	2.045.552,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	18.583.617,29	22.044.147,46
	0,00	
Totale del passivo	25.808.152,98	30.853.796,03
Conti d'ordine	0,00	1.238.469,29

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Samassi le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

Immobilizzazioni Immateriali – Altre Euro 151.589,13

Le Immobilizzazioni Immateriali delle società comprese nel consolidamento sono state inserite nel bilancio consolidato in proporzione alla quota di partecipazione.

Lo stesso criterio è stato adottato con riferimento alle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (metodo del patrimonio netto)

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

Per il comune di Samassi per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO- PARTITE INFRAGRUPPO

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. A tal fine vengono eseguite le rettifiche di consolidamento che eliminano le partite infragruppo.

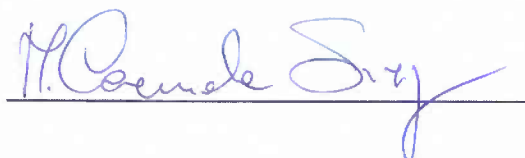
Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Si precisa che non sono state effettuate elisioni di natura economica, quali ad esempio ricavi / costi generati da scambi infragruppo ed elisioni patrimoniali relative a debiti e Crediti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime parere favorevole sul Bilancio consolidato al 31/12/2016 in quanto conforme alle norme che ne disciplinano la redazione ed al principio contabile applicato 4/4 e sulla sua approvazione come da proposta di deliberazione di consiglio Comunale n.7 del 22 febbraio 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "M. Carmelo Siragusa", is written over a horizontal line.

COMUNE DI SAMASSI

Provincia Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare
relativa alla Approvazione
del Bilancio Consolidato
31.12.2016*

–

Anno 2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CARMELA SIRIGU

