

COMUNE DI CASTEL DI LAMA

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

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

L'Organo di Revisione

MERCANTI DOTT. CARLO

Comune di CASTEL DI LAMA

Verbale n. 59 del 11 dicembre 2020

Relazione sul Bilancio Consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2019, 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;
- 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 2019 del Comune di Castel di Lama che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel di Lama, lì 11 dicembre 2020

L'organo di revisione
MERCANTI Dott. CARLO



Introduzione

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con verbale n. 48 del 05/06/2020 ha espresso parere favorevole sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 14/12/2020 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 111 del 09/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2019 del Comune di Castel di Lama";

Dato atto che

- il Comune di Castel di Lama ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 111 del 09/12/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Castel di Lama e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castel di Lama 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;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Castel di Lama i seguenti soggetti giuridici:

Prospetto Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) Comune di Castel di Lama ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019:

Partecipazioni societarie	
START SPA	RILEVANTE
CIIP SPA	RILEVANTE
MULTISERVIZI LAMA SRL	RILEVANTE
ATO N. 5 MARCHE	RILEVANTE
PICENO CONSIND	IRRILEVANTE
FARMACIA COMUNALE LAMA SRL	RILEVANTE
START PLUS SCARL	IRRILEVANTE

Perimetro di consolidamento Comune di Castel di Lama ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019:

Partecipazioni societarie
START SPA
CIIP SPA
MULTISERVIZI LAMA SRL
ATO N. 5 MARCHE
FARMACIA COMUNALE LAMA SRL

- Start Plus Scarl non è inserita nel perimetro di consolidamento poiché il comune detiene una quota di partecipazione inferiore all'1 %.
- Piceno Consind è escluso dal perimetro di consolidamento per mancanza di informazioni necessarie al consolidamento.

Nella redazione del bilancio consolidato al 31-12-2019 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati:

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
START SPA	1,16%	Proporzionale
CIIP SPA	2,16%	Proporzionale
MULTISERVIZI LAMA SRL	100%	Integrale
ATO N. 5 MARCHE	1,63%	Proporzionale
FARMACIA COMUNALE LAMA SRL	98%	Integrale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente (il perimetro era composto da n. 6 soggetti) nell'esercizio 2019 è stato escluso Piceno Consind.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Castel di Lama.

Conto Economico Consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	2.317.954,34€	2.320.239,89€
2) Proventi da fondi perequativi	793.145,16€	794.532,43€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	1.969.021,37€	1.270.507,54€
a) Proventi da trasferimenti correnti	1.579.405,29€	1.232.703,74€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	4.080,71€	27.050,66€
c) Contributi agli investimenti	385.535,37€	10.753,14€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.033.729,92€	4.334.392,25€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.825,00€	75.790,49€
b) Ricavi della vendita di beni	1.598.165,90€	2.153.297,44€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.397.739,02€	2.105.304,32€
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€	(5.096,91) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	369.924,13€	463.765,09€
8) Altri ricavi e proventi diversi	516.647,06€	614.080,96€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.000.421,98€	9.792.421,25€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	830.495,21€	822.734,09€
10) Prestazioni di servizi	2.749.396,58€	2.796.077,68€
11) Utilizzo beni di terzi	1.683.154,47€	1.538.433,92€
12) Trasferimenti e contributi	1.736.305,85€	1.366.365,88€
a) Trasferimenti correnti	1.736.305,85€	1.366.365,88€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00€	0,00€
13) Personale	1.622.650,95€	1.584.212,77€
14) Ammortamenti e svalutazioni	848.006,04€	900.205,02€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	70.454,40€	68.028,39€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	754.513,93€	753.956,73€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	23.037,71€	78.219,90€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	18.735,68€	7.409,56€
16) Accantonamenti per rischi	26.436,80€	45.871,77€
17) Altri accantonamenti	103,10€	97,80€
18) Oneri diversi di gestione	135.790,11€	176.011,51€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.651.074,79€	9.237.420,00€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	349.347,19€	555.001,25€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	0,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	0,00€	0,00€

c) da altri soggetti	0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	5.268,96€	6.010,95€
Totale proventi finanziari	5.268,96€	6.010,95€
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	96.067,43€	162.377,06€
a) Interessi passivi	95.127,43€	162.369,15€
b) Altri oneri finanziari	940,00€	7,91€
Totale oneri finanziari	96.067,43€	162.377,06€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(90.798,47) €	(156.366,11) €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€
23) Svalutazioni	0,00€	0,00€
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00€	0,00€
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
a) Proventi da permessi di costruire	92.500,00€	62.966,10€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	196.354,21€	647.657,89€
d) Plusvalenze patrimoniali	307,50€	921,13€
e) Altri proventi straordinari	1.549,52€	160,19€
Totale proventi straordinari	290.711,23€	711.705,31€
<u>25) Oneri straordinari</u>		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	121.964,78€	604.693,23€
c) Minusvalenze patrimoniali	1.197,13€	362,42€
d) Altri oneri straordinari	75.517,26€	1.115,79€
Totale oneri straordinari	198.679,17€	606.171,44€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	92.032,06€	105.533,87€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	350.580,78€	504.169,01€
26) Imposte	153.618,28€	199.227,31€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	196.962,50€	304.941,70€
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	16,40€	23,46€

Stato Patrimoniale Consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2019	2018
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	340,95€	2.987,45€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.803,56€	4.458,08€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	31.076,16€	34.002,91€
5) Avviamento	17.496,00€	23.328,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	87.359,52€	85.534,59€
9) Altre	463.236,89€	467.581,36€
Totale immobilizzazioni immateriali	605.313,08€	617.892,39€
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	391.989,39€	381.281,52€
1.1) Terreni	0,00€	0,00€
1.2) Fabbricati	0,00€	0,00€
1.3) Infrastrutture	270.837,41€	257.129,54€
1.9) Altri beni demaniali	121.151,98€	124.151,98€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	3.272.089,54€	3.342.899,22€
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	9.626.710,77€	9.495.326,13€
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	3.865.822,94€	3.624.090,31€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	152.143,98€	178.346,84€
2.5) Mezzi di trasporto	63.740,05€	51.408,05€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	91,40€	26.929,12€
2.7) Mobili e arredi	10.305,60€	53.813,96€
2.8) Infrastrutture	7.742.573,36€	8.919.138,99€
2.99) Altri beni materiali	430.494,23€	357.293,73€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.144.742,91€	696.086,02€
Totale immobilizzazioni materiali	26.700.704,17€	27.126.613,89€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	27.684,31€	27.684,31€
<i>a) imprese controllate</i>	2.006,40€	2.006,40€
<i>b) imprese partecipate</i>	0,00€	24.503,91€
<i>c) altri soggetti</i>	25.677,91€	1.174,00€
2) Crediti verso	102,81€	102,81€
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00€	0,00€
<i>b) imprese controllate</i>	0,00€	0,00€
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00€	0,00€
<i>d) altri soggetti</i>	102,81€	102,81€
3) Altri titoli	0,00€	14.276,23€
Totale immobilizzazioni finanziarie	27.787,12€	42.063,35€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.333.804,37€	27.786.569,63€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	193.948,93€	212.429,50€
II) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria		918.134,97€	1.293.824,49€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		918.134,97€	1.023.597,86€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	270.226,63€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		526.043,58€	228.936,68€
a) verso amministrazioni pubbliche		412.633,67€	226.361,81€
b) imprese controllate		61.036,37€	0,00€
c) imprese partecipate		0,00€	2.574,87€
d) verso altri soggetti		52.373,54€	0,00€
3) Verso clienti ed utenti		3.778.541,15€	2.593.629,75€
4) Altri Crediti		1.029.428,22€	897.730,54€
a) verso l'Erario		100.168,98€	104.289,46€
b) per attivita' svolta per c/terzi		253,59€	214,99€
c) altri		929.005,65€	793.226,09€
	Totale crediti	6.252.147,92€	5.014.121,46€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		10.800,00€	10.800,00€
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	10.800,00€	10.800,00€
IV) Disponibilita' liquide			
1) Conto di tesoreria		332.161,54€	17.939,94€
a) Istituto tesoriere		332.161,54€	17.939,94€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		437.868,43€	654.543,49€
3) Denaro e valori in cassa		1.621,64€	151,20€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	Totale disponibilita' liquide	771.651,61€	672.634,63€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.228.548,46€	5.909.985,59€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		141,89€	349,60€
2) Risconti attivi		57.986,85€	134.570,98€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	58.128,74€	134.920,58€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.620.481,57€	33.831.475,80€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	5.149.153,96€	5.149.153,97€
II) Riserve	13.192.002,24€	13.199.557,31€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	5.271.294,33€	5.240.386,37€
b) da capitale	2.593.959,33€	2.736.915,52€
c) da permessi di costruire	1.884.570,64€	1.353.427,13€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	391.989,39€	390.588,30€
e) altre riserve indisponibili	3.050.188,55€	3.478.239,99€
III) Risultato economico dell'Esercizio	196.962,50€	304.941,70€
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	18.538.118,70€	18.653.652,98€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	608,72€	585,24€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	16,40€	23,46€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	625,12€	608,70€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.538.118,70€	18.653.652,98€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	25.574,27€	0,00€
2) Per imposte	0,00€	26.085,05€
3) Altri	180.992,12€	189.099,37€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	206.566,39€	215.184,42€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	118.573,10€	133.220,05€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	8.719.526,95€	9.083.717,57€
a) prestiti obbligazionari	0,00€	0,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	2.107.448,13€	2.486.103,10€
d) verso altri finanziatori	6.612.078,82€	6.597.614,47€
2) Debiti verso fornitori	4.242.729,47€	2.783.681,82€
3) Acconti	42.535,56€	76.864,98€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	196.503,35€	180.458,43€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	103.443,40€	149.163,35€
c) imprese controllate	6.816,86€	0,00€
d) imprese partecipate	0,00€	0,00€
e) altri soggetti	86.243,09€	31.295,08€
5) Altri debiti	1.506.556,51€	1.745.419,45€
a) tributari	93.843,25€	260.592,14€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	112.171,52€	104.834,25€
c) per attivita' svolta per c/terzi	22,66€	258,94€
d) altri	1.300.519,08€	1.379.734,12€
TOTALE DEBITI (D)	14.707.851,84€	13.870.142,25€
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	49.887,29€	136.916,28€
II) Risconti passivi	999.484,25€	822.359,82€
1) Contributi agli investimenti	199.542,07€	788.778,42€
a) da altre amministrazioni pubbliche	137.464,83€	721.619,83€
b) da altri soggetti	62.077,24€	67.158,59€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€

3) Altri risconti passivi	799.942,18€	33.581,40€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.049.371,54€	959.276,10€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.620.481,57€	33.831.475,80€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	6.156,00€	6.156,00€
2) beni di terzi in uso	4.348.222,04€	4.348.222,04€
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	41.614,80€	54.887,16€
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.395.992,84€	4.409.265,20€

Rettifiche di pre-consolidamento

L'ente capogruppo ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono state inoltre allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Fra le rettifiche più rilevanti è stato contabilizzato il leasing utilizzando il metodo patrimoniale.

START SPA

Voce bilancio	Importo	Dare/Avere
Impianti e macchinari	771.773,00	D
Debiti v/altri finanziatori	432.856,00	A
Risconti attivi	61.223,00	A
Riserve da risultato economico esercizi precedenti	195.779,00	A
Ammortamento immobilizzazioni materiali	49.189,00	D
Interessi passivi	18.466,00	D
Utilizzo beni di terzi	149.570,00	A

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la 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;
- 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:
 - a) della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - b) delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - c) se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - d) 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;
 - e) della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - f) 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;
- g) 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, 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 alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- Elenco rettifiche del bilancio consolidato;
- Bilancio dell'esercizio 2019 del Comune capogruppo e Bilanci 2019 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Castel di Lama offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castel di Lama 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 gli stessi sono stati correttamente determinati;
- 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 2019 del Comune di Castel di Lama 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.

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 favorevole** alla proposta di deliberazione consiliare concernente il Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel di Lama.

Castel di Lama, lì 11 dicembre 2020

Il Revisore Unico
Mercanti Dott. Carlo

