

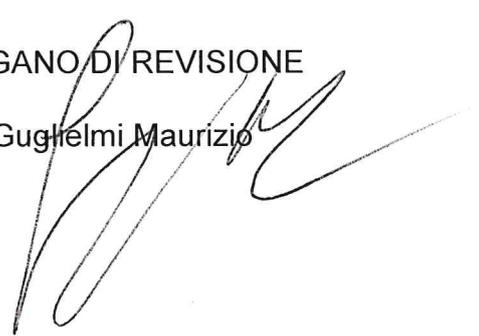
# COMUNE DI DICOMANO

Città Metropolitana di Firenze

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Guglielmi Maurizio



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI .....	15



## L'Organo di Revisione

Verbale n. 37 del 26.11.2020

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 101 del 24/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Dicomano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

Dott. Guglielmi Maurizio



## INTRODUZIONE

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 46 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019.

### **Visto**

- la proposta di deliberazione consiliare n. 101 del 24/11/2020 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. 136 del 19/11/2020 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 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica sono i seguenti:
  - Associazione area Verde
  - Casa Spa
  - Società della Salute del Mugello

Rientrano nel perimetro di consolidamento la Società della Salute del Mugello e Casa Spa.

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 agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio).
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;



- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Dicomano, 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Dicomano- anno 2019	27.565.507,11	19.444.012,52	6.119.197,45
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>826.965,21</b>	<b>583.320,38</b>	<b>183.575,92</b>

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.



### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per

l'elaborazione del bilancio consolidato.

#### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.



#### 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 Dicomano"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra i soggetti giuridici 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 Dicomano".

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>
Comune di Dicomano - anno 2019-	27.565.507,11	19.444.012,52	6.119.197,45
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>2.756.550,71</b>	<b>1.944.401,25</b>	<b>611.919,75</b>

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Dicomano ha individuato i bilanci dei soggetti giuridici (singolarmente irrilevanti) 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	6.757.047,16	7.331.711,81	-574.664,65
B	componenti negativi della gestione	5.869.061,67	5.964.898,10	-95.836,43
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>887.985,49</b>	<b>1.366.813,71</b>	<b>-478.828,22</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-106.378,14	-124.930,22	18.552,08
	proventi finanziari	51.579,48	52.289,13	-709,65
	oneri finanziari	157.957,62	177.219,35	-19.261,73
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>781.607,35</b>	<b>1.241.883,49</b>	<b>-460.276,14</b>
E	proventi straordinari	88.457,00	117.429,00	-28.972,00
E	oneri straordinari	1.265,27	74.286,85	-73.021,58
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>868.799,08</b>	<b>1.285.025,64</b>	<b>-416.226,56</b>
	Imposte	64.862,79	56.777,76	8.085,03
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>803.936,29</b>	<b>1.228.247,88</b>	<b>-424.311,59</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>803.936,29</b>	<b>1.228.247,88</b>	<b>-424.311,59</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 Dicomano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Dicomano 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.757.047,16	6.119.197,45	637.849,71
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.869.061,67	5.235.966,01	633.095,66
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>887.985,49</b>	<b>883.231,44</b>	<b>4.754,05</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	-106.378,14	-106.557,08	178,94
	<i>oneri finanziari</i>			0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>781.607,35</b>	<b>776.674,36</b>	<b>4.932,99</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	87.191,73	86.002,39	1.189,34
E	<i>oneri straordinari</i>			0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>868.799,08</b>	<b>862.676,75</b>	<b>6.122,33</b>
	<i>Imposte</i>	64.862,79	62.079,61	2.783,18
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>803.936,29</b>	<b>800.597,14</b>	<b>3.339,15</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale



Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
6.757.047,16	6.757.047,16	0,00	6.757.047,16
<b>Totale</b>	<b>6.757.047,16</b>	<b>0,00</b>	<b>6.757.047,16</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
5.869.061,67	5.869.061,67	0,00	5.869.061,67
<b>Totale</b>	<b>5.869.061,67</b>	<b>0,00</b>	<b>5.869.061,67</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

## 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)
Immobilizzazioni immateriali	17.528,28	19.214,93	-1.686,65
Immobilizzazioni materiali	20.346.382,82	19.610.874,57	735.508,25
Immobilizzazioni finanziarie	1.268.638,11	1.283.819,40	-15.181,29
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>21.632.549,21</b>	<b>20.913.908,90</b>	<b>718.640,31</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	5.088.002,93	3.604.268,36	1.483.734,57
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.369.959,68	1.319.421,98	50.537,70
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.457.962,61</b>	<b>4.923.690,34</b>	<b>1.534.272,27</b>
Ratei e risconti	29.785,25	20.075,62	<b>9.709,63</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>28.120.297,07</b>	<b>25.857.674,86</b>	<b>2.262.622,21</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>19.446.718,06</b>	<b>17.566.863,62</b>	<b>1.879.854,44</b>
Fondo rischi e oneri	130.975,70	134.381,96	-3.406,26
Trattamento di fine rapporto	3.127,57	3.675,78	-548,21
Debiti	6.995.927,25	6.640.964,14	354.963,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.543.548,49	1.511.789,36	<b>31.759,13</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>28.120.297,07</b>	<b>25.857.674,86</b>	<b>2.262.622,21</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.387.082,01</b>	<b>1.387.082,01</b>	<b>0,00</b>



## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

riserve da capitale	3.916.869,04	2.828.656,23
riserve da permessi di costruire	244.095,78	244.095,78
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.221.746,06	10.221.746,06
altre riserve indisponibili	3.011,31	0,00
risultato economico dell'esercizio	803.936,29	1.228.247,88
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>19.446.718,06</b>	<b>17.566.863,62</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>19.446.718,06</b>	<b>17.566.863,62</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 130.975,70.

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 3.127,57.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.543.548,49 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi 1.543.548,49
- contributi agli invest. 1.346.170,03
- contributi da altre amm. Pubbliche 1.218.478,19
- contributi da altri sogg. 127.691,84
- Altri risconti passivi 197.378,46

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.387.082,01 e si riferiscono a:

impegni su esercizi futuri 1.325.588,97

- beni di terzi in uso 61.493,04

## 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 Dicomano**;
- 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 Dicomano 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 Dicomano 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 Dicomano**.

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 corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 26.11.20

L'Organo di Revisione

Dott. Guglielmi Maurizio

