

COMUNE DI TERRACINA

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Al Vice Sindaco

Dott.ssa Roberta Tintari

Al Segretario Generale

Dott.ssa Grazia Trabucco

Al Presidente del Consiglio

Gianfranco Sciscione

Al Dirigente del Settore Finanze

Dott. Giampiero Negossi

Oggetto: Trasmissione verbale n. 62/2019 del Collegio dei Revisori

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Dott. Antonio Ruggieri Presidente

F.to Dott. Carlo Cianchini Revisore

F.to Dott.ssa Elisa Colafrancesco Revisore

DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E
DEL D.LG. 82/2005 E NORME COLLEGATE IL QUALE SOSTITUISCE IL DOCUMENTO
CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA

COMUNE DI TERRACINA

Provincia di Latina

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Ruggieri - Presidente

Dott. Carlo Cianchini - Revisore

Dott.ssa Elisa Colafrancesco - Revisore

Comune di Terracina

L'Organo di Revisione

Verbale n.62 del 11.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 93 del 05/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Terracina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Ruggieri - Presidente

Dott. Carlo Cianchini - Revisore

Dott.ssa Elisa Colafrancesco – Revisore

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Antonio Ruggieri, Dott. Carlo Cianchini e della Dott.ssa Elisa Colafrancesco;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.30 del 09/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 34 del 02/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 03/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 93 del 05/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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)"*;
 - gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
 - con deliberazione di Giunta Comunale n. 263 del 20/12/2018 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 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>In house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Speciale" Terracina"		2. Ente strumentale controllato	1. Diretta			100	
Terracina Ambiente S.p.A. in fallimento		4. Società controllata	1. Diretta			51	4. Altro

- Terracina Ambiente S.p.A. è esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto in fallimento dal 19/12/2011
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio
Azienda Speciale" Terracina"		2. Ente strumentale controllato	100	2018

- 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);
 - Vista la nota prot. 48 del 02/01/2019, con la quale è stata trasmessa all'Azienda Speciale "Terracina" la deliberazione di Giunta Comunale n. 263 del 20/12/2018 in argomento e le conseguenti linee guida finalizzate al consolidamento;
 - Visto il bilancio consuntivo esercizio 2018 dell'Azienda Speciale "Terracina" approvato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 57 del 03/09/2019;

 - l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

 - 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.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Terracina e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
-

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 2018;
- 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;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terracina"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 Terracina".

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 2018;
 - nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
 - nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).
-

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	71.606.563,90	48.005.217,21	23.601.346,69
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	62.774.622,63	48.449.993,17	14.324.629,46
	Risultato della gestione	8.831.941,27	-444.775,96	9.276.717,23
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	203,34	1.264.326,20	-1.264.122,86
	<i>oneri finanziari</i>	1.530.764,25	1.682.309,48	-151.545,23
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.925.264,39		1.925.264,39
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	9.226.644,75	-862.759,24	10.089.403,99
E	<i>proventi straordinari</i>	1.966.018,11	5.576.200,35	-3.610.182,24
E	<i>oneri straordinari</i>	1.774.329,81	3.167.514,01	-1.393.184,20
	Risultato prima delle imposte	9.418.333,05	1.545.927,10	7.872.405,95
	Imposte	477.562,47	541.822,00	-64.259,53
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.940.770,58	1.004.105,10	7.936.665,48
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	8.940.770,58	1.004.105,10	7.936.665,48

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Si rileva un netto miglioramento del risultato di esercizio rispetto all'anno precedente. Questo deriva dal fatto che la gestione di competenza dell'Ente presenta un utile di € 8.940.700,58 a fronte di € 1.004.105,10 del 2017. A seguito di una breve analisi, si precisa che, i trasferimenti accertati nel corso del 2018, ammontano ad € 19.734.382,26 a fronte di € 5.096.106,52 accertati nel 2017, e nonostante i costi sostenuti sul 2018 siano più alti delle spese sostenute nel 2017, si traduce in una differenza nettamente positiva del Margine tra Costi e Ricavi. C'è poi una rivalutazione delle partecipate che contribuiscono ad un miglioramento del risultato di esercizio (dati rilevabili dalla Nota Integrativa a rendiconto 2018).

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 Terracina(ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Terracina 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	71.606.563,90	71.471.968,64	134.595,26
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	62.774.622,63	59.827.896,63	2.946.726,00
	Risultato della gestione	8.831.941,27	11.644.072,01	-2.812.130,74
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-1.530.560,91	-1.494.593,91	-35.967,00
	<i>proventi finanziari</i>	203,34	203,34	0,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.530.764,25	1.494.797,25	35.967,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	1.925.264,39	1.925.264,39	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	1.925.264,39	1.925.264,39	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	9.226.644,75	12.074.742,49	-2.848.097,74
E	<i>proventi straordinari</i>	1.966.018,11	1.966.018,11	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.774.329,81	1.774.329,81	0,00
	Risultato prima delle imposte	9.418.333,05	12.266.430,79	-2.848.097,74
	<i>Imposte</i>	477.562,47	474.933,47	2.629,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.940.770,58	11.791.497,32	-2.850.726,74

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	139.646,91	705.966,08	-566.319,17
Immobilizzazioni materiali	97.867.478,77	98.084.474,15	-216.995,38
Immobilizzazioni finanziarie	4.029.970,52	2.104.164,13	1.925.806,39
Totale immobilizzazioni	102.037.096,20	100.894.604,36	1.142.491,84
Rimanenze	1.490,00	1.750,00	-260,00
Crediti	36.644.019,44	21.837.605,09	14.806.414,35
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	8.803.256,10	10.543.040,31	-1.739.784,21
Totale attivo circolante	45.448.765,54	32.382.395,40	13.066.370,14
Ratei e risconti	11.914,43	8.907,50	3.006,93
Totale dell'attivo	147.497.776,17	133.285.907,26	14.211.868,91
Passivo			
Patrimonio netto	68.239.301,63	58.783.123,08	9.456.178,55
Fondo rischi e oneri	6.921.694,69	2.998.880,35	3.922.814,34
Trattamento di fine rapporto	601.697,00	530.819,00	70.878,00
Debiti	61.813.626,16	70.272.048,78	-8.458.422,62
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.921.456,69	701.036,05	9.220.420,64
Totale del passivo	147.497.776,17	133.285.907,26	18.676.599,19
Conti d'ordine	5.275.213,39	0,00	5.275.213,39

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	2.258.909,27	2.258.909,27
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	3.315.157,57	2.323.546,29
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	3.189.121,19	2.673.713,22
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.535.343,02	50.522.849,20
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	8.940.770,58	1.004.105,10
Totale patrimonio netto capogruppo	68.239.301,63	58.783.123,08
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	68.239.301,63	58.783.123,08

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/non 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 Terracina**;
- 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;
- (eventuale) il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Terracina 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 2018 del Comune di Terracina 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terracina**;

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, 11.09.2019

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Ruggieri - Presidente

Dott. Carlo Cianchini - Revisore

Dott.ssa Elisa Colafrancesco - Revisore

In allegato verbali nn. 61 e 62 Del Collegio dei Revisori
Saluti Elisa Colafrancesco