

COMUNE DI DORGALI

PROVINCIA DI NUORO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dr. Antonello Canu

Indice

1. Introduzione
2. Stato Patrimoniale consolidato
 - 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo
 - 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo
3. Conto economico consolidato²⁰
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa
5. Osservazioni
6. Conclusioni

Comune di Dorgali

Verbale n. 13 del 30 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 2018 del Comune di Dorgali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

 Olbia , li 30/09/2019

L'organo di revisione

 Dr. Antonello Canu

1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Antonello Canu, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 30/07/2018

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 16/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che il revisore con relazione del 11/05/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 23/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 83 del 02/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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 ricevuto le direttive e documentazioni rendicontative 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 l'approvazione del bilancio consolidato ed allegati di cui all'art. 233 bis del D.Lgs n°267/2000 . Annualità 2018 .

Dato atto che

- il Comune di Dorgali ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo Comune di Dorgali e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Dorgali ha provveduto a richiamare le soglie 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Dorgali	90.418.864,52	23.258.361,12	13.342.783,05
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.712.566	697.751	400.283
Valori Abbanoa x partec.ne	3.304.728	1.073.629	918.395
Valori Egas x partec.ne	9.108	177	21.323

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	Ente pubblico	0,0064309 %
ABBANOVA	Società per azioni partecipata a capitale interamente pubblico	0,3144246 % - Partecipazione azionaria n. 884.399 azioni da 1 euro

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 incluso o escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
ABBANOVA SPA	<u>Incluso poiché trattasi di enti partecipati titolari di affidamenti diretti da parte dei componenti del gruppo a prescindere dalla quota di partecipazione ai sensi dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011- seppur non superando le soglie di rilevanza</u>	All. 4.4 D. Lgs 118/2011 e ss. modifiche

	su esposte .	
EGAS	<u>Escluso</u> poiché non sussistono requisiti minimi (-percentuale di partecipazione superiore al minimo, -valori di rilevanza non raggiunti, -ente/società partecipata non titolare di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.	All. 4.4 D. Lgs 118/2011 e ss. modifiche

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI-ENTI-SOCIETA' PARTECIPATI 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
ABBANO SPA	0,3144246%	884.399 azioni da 1 € cadauna	281.275.415	341.458.222	4.875.489		
ORGANISMI-ENTI-SOCIETA' PARTECIPATI NON COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale 1.147.655€	Patrimonio netto 2.755.971€	Risultato d'esercizio € 1.594.382	Organo di revisione	Data certificazione
EGAS	0,0064309 %						

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che la procedura adottata dal Comune risulta essere corretta e conforme alla legge.

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 ovverosia mediante l'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Nei paragrafi che seguono, si presentano i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Dorgali .

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	4.989.855,00	4.990.001,00	-146,00
Immobilizzazioni Materiali	67.511.314,00	65.846.624,00	1.664.690,00
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	72.501.169	70.836.625	1.664.544
Rimanenze	392,00	45,00	347,00
Crediti	12.460.372,00	12.281.727,00	178.645,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.506.720,00	7.525.197,00	981.523,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.967.484	19.806.969	1.160.515
RATE E RISCONTI (D)	1.326,00	1.184,00	142
TOTALE DELL'ATTIVO	93.469.979,00	90.644.778,00	2.825.201

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	24316885	20286168	4030717
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	5773	6377	-604
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	52020802	53419226	-1398424
CONTI D'ORDINE	0	0	0

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo, dato dal consolidamento coi dati di bilancio di Abbanoa spa secondo il metodo proporzionale (ai dati del bilancio del solo Comune di Dorgali vengono sommati i pari dati mutuati dal bilancio di Abbanoa spa espresso ai sensi dell'all. 11, prè moltiplicati per la percentuale di partecipazione dello 0,3144246 %).

Si riportano di seguito le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è quello esposto in bilancio e non presenta elisioni.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento		
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	91909	109221
avviamento		
immobilizzazioni in corso ed acconti	213918	237028
altre	4684028	4643752
Totale immobilizzazioni immateriali	4.989.855	4.990.001

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è quello esposto in bilancio e non presenta elisioni.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
Immobilizzazioni materiali (*)		
Beni demaniali	16450610	16271468
Terreni		
Fabbricati	16271468	16271468
Infrastrutture		
Altri beni demaniali	179142	0
Altre immobilizzazioni materiali (*)	15580438	16348269
Terreni	2514583	2520296
di cui in leasing finanziario		
Fabbricati	10630153	11214321
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	199580	204619
di cui in leasing finanziario		

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è quello esposto in bilancio e non presenta elisioni.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti valori tra le immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è quello esposto in bilancio e non presenta elisioni.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	392	45
Totale	392	45
Crediti (*)		
Crediti di natura tributaria	2455300	2636155
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.455.300	2.636.155
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	6.630.771	6059917
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>	4.387,00	
<i>verso altri soggetti</i>		
Verso clienti ed utenti	1.790.398	1.983.620
Altri Crediti	1.583.903	1602035
<i>verso l'erario</i>	174.613,00	115759
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	125.445	133.055
<i>altri</i>	1.283.845	1.353.221
Totale crediti	12.460.372	12.281.727

<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
partecipazioni	0	0
altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria	8.180.679	7.035.764
<i>Istituto tesoriere</i>	8.180.679,00	
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali	326.016	489.381
Denaro e valori in cassa	25	52
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide	8.506.720	7.525.197
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.967.484	19.806.969

Si rileva che tra i crediti è sono presenti due operazioni di elusione: una con riferimento ai crediti per fatture emesse da Abbanoa per € 124.207,39 e un'altra per i crediti per fatture da emettere per € 62.757,36 (per una cancellazione totale di € 186.965 di crediti infragruppo); l'altra dovuta all'eliminazione dei crediti per depositi cauzionali vantati dal comune di Dorgali per € 20.147.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei at vi	0	0
Riscont iat vi	1326	1184
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.326	1.184

5.3. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
Fondo di dotazione	-15.098.675	14.526.159
Riserve	35.342.775	4.886.330
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.076.377	1.561.663
<i>da capitale</i>		
<i>da permessi di costruire</i>	3.515.158	3.324.667
<i>riserve inasponibili per beni demaniali e</i>		
<i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	29.579.787	
<i>altre riserve indisponibili</i>	171.453	
Risultato economico dell'esercizio	4.072.785,00	873.679,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.316.885	20.286.168
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.316.885	20.286.168

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (F)	Anno 2018	Anno 2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza		
per imposte	1622	7198
altri	322114	295649
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	323.736	302.847

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 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5773	6377
TOTALE T.F.R. (C)	5.773	6.377

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
D) DEBITI (*)		
Debiti da finanziamento	3.469.693	3.637.964
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche	350000	
verso banche e tesoriere	165.814	203.071
verso altri finanziatori	2.953.879	3.434.893
Debiti verso fornitori	11.176.080	11.356.793
Acconti	165471	179338
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	846.173	627.437
altre amministrazioni pubbliche	143.065	386.231
imprese controllate		
imprese partecipate	293258	
altri soggetti	409.850	241.206
altri debiti	1.145.366	828.628
<i>tributari</i>	84.666	351.558
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza soc.</i>	63.565	73.418
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	15.403
<i>altri</i>	997.135	388.249
TOTALE DEBITI (D)	16.802.783	16.630.160

Si rileva che per via dell'eliminazione dei crediti reciproci tra Abbanoa ed il Comune su accennati, eliminati dall'attivo, in maniera speculare si è proceduto all'elisione di altrettanti debiti dal passivo del consolidato per € 186.965,00, e per € 20.147. Difatti trattasi di operazione infragruppo, come dall'allegato partite da elidere di Abbanoa.

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	Anno 2018	Anno 2017
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	324.141	216
Risconti passivi	51.696.661	53419010
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	51.545.598	52.756.824
da altri soggetti	51494950	
Concessioni pluriennali	0	0
Altri risconti passivi	151.063	662.186
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	52.020.802	53.419.226

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è quello esposto in bilancio e non presenta elisioni.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018	Bilancio consolidato Anno 2017	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELL'ESERCIZIO	14.130.982,00	10.739.527,00	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELL'ESERCIZIO	10.604.355,00	9.770.518,00	0
POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.526.627	969.009	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45074	-22971	0
<i>Proventi finanziari</i>	16.110,00	50.298,00	
<i>Oneri finanziari</i>	61.184,00	73.269,00	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	265	343	0
<i>Rivalutazioni</i>	265	343	
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	719687	86378	0
<i>Proventi straordinari</i>	1.394.072,00	11.848.908,00	
<i>Oneri straordinari</i>	674.385,00	11.762.530,00	
IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.201.505	1.032.759	-
Imposte	128.720,00	159.080,00	0
(comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.072.785	873.679	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	2

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

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 2018	Anno 2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	4.033.803	3.608.138
2	Proventi da fondi perequativi	-	6.360
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.334.734	4.424.162
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.621.808	4.064.371
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.712.926	359.791
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.370.619	2.235.142
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	364.660	1.225.023
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.005.959	1.010.119
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.583	4.470
8	Altri ricavi e proventi diversi	388.243	461.255
totale componenti positivi della gestione A)		14.130.982	10.739.527

Si rileva che sulla base dell'esistenza di ricavi per prestazioni di servizi da ABBANOVA S.P.A. al comune di Dorgali, è stata effettuata una doppia Elisione per l'importo conseguente di -68.398,00 sia tra i ricavi da servizi aggregati, che dai costi per servizi aggregati, al fine di depurare il bilancio di tale operazione infragruppo

Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	316.930	315.740
Prestazioni di servizi	5.872.817	5.573.089
Utilizzo beni di terzi	23.000	21.891
Trasferimenti e contributi	1.416.388	938.399
<i>Trasferimenti correnti</i>	100.020	938.399
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
Personale	1.899.742	1.896.594
Ammortamenti e svalutazioni	955.020	897.761
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	41.858	43.097
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	596.446	599.609
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	316.716	255.055
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.812	1.904
Accantonamenti per rischi	61.287	42.650
Altri accantonamenti	2.898	21.036
Oneri diversi di gestione	59.085	61.454
totale componenti negative della gestione B)	10.604.355	9.770.518

ABBANO S.P.A. riduce i ricavi delle vendite per € 117.273 poiché vantati verso il comune di Dorgali; quest'ultimo di pari suo elimina altrettanti costi dalla gestione caratteristica (costi per prestazioni di servizi).

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
#	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
#	Altri proventi finanziari	16.110	50.298
	Totale proventi finanziari	16.110	50.298
<i>Oneri finanziari</i>			
#	Interessi ed altri oneri finanziari	61.184	73.269
a	<i>Interessi passivi</i>	53.376	58.719
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.808	14.550
	Totale oneri finanziari	61.184	73.269
	totale (C)	- 45.074	- 22.971
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
#	Rivalutazioni	265	343
#	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	265	343

Si rileva che non vi sono state elisioni fra queste voci.)

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<i>Proventi straordinari</i>		11.848.908
Proventi da permessi di costruire		
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.157.013	11.848.908
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	237.059	
<i>Altri proventi straordinari</i>		
totale proventi	1.394.072	11.848.908
<i>Oneri straordinari</i>	674.385	11.762.530
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	299.313	11.732.602
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>	375.072	29.928
totale oneri	674.385	11.762.530
Totale (E)	719.687	86.378

Il valore complessivo alla data del 31.12.2017 è quello esposto in bilancio e non presenta elisioni.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.201.505	1.032.759
#	Imposte	128.720	159.080
#	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.072.785	873.679
#	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

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:

- 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);
- 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;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - 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;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - 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);

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della eventuale 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 eventuali spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle eventuali 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:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Dorgali offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Dorgali **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;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente /non risulta** 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 2018 del Comune di Dorgali **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Dorgali

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente a:

- procedere quanto prima all'adempimento di cui trattasi poiché il termine è scaduto dal 30.09.2019;
- tenere presente il comma 1-quinquies dell'art. 9 del d.l. 113/2016, ai sensi del quale in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato gli enti inadempienti non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.
- procedere all'invio dei relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (cosiddetta BDAP) entro i trenta giorni successivi all'approvazione del bilancio stesso in Consiglio Comunale.

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

Luogo_Olbia_, data 30/09/2019

L'Organo di Revisione

