

Comune di Villanovaforru

Provincia dei Sud Sardegna

Verbale n. 4 del 26/10/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale e Relazione sulla gestione contenente la nota integrativa, 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 sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Villanovaforru che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Guspini 26/10/2018

L'organo di revisione

Dr. Stefano Boi



COMUNE DI VILLANOVAFORRU

PROVINCIA DI SUD SARDEGNA

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

L'Organo di Revisione

Dr. Stefano Boi

Indice

1. Stato Patrimoniale consolidato	6
1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
2. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	24

Introduzione

I Il sottoscritto Stefano Boi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 10/09/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 3 del 24/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che il precedente Organo di Revisione, Dr. Caddeo Roberto, in data 17/04/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 (Verbale n. 7/Cons);
- che in data 25/10/2018 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 113 del 24/10/2018) completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa.
- che con delibera n. 107 del 10/10/2018 (che ha integrato la delibera 101 del 24/09/2018) la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con note prot. n. 5094 e prot. n. 5096 del 1/10/2018 ha comunicato alla **Società Abbanoa Spa** e al **Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia**, enti che rientrano nel perimetro di consolidamento, l'inclusione degli stessi nel perimetro di consolidamento, 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 e 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.

Dato atto che

- il Comune di Villanovaforru ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile 4/4 e la Giunta Comunale con deliberazione n. 107 del 10/10/2018 (che ha integrato la delibera 101 del 24/09/2018) ha individuato il Gruppo Comune di Villanovaforru e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Villanovaforru ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio contabile;
- 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 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villanovaforru	12.029.729,00	8.249.782,00	2.103.948,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.202.972,90	824.978,20	210.394,80

Considerato che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, **salvo il caso dell'affidamento diretto**, sono sempre considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ABBANO S.p.A.	Società in House titolare di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo	0,00452084 %
CCONSORZIO TURISTICO SA CORONA ARRUBIA	Turismo sviluppo e valorizzazione del turismo	5%

4

Oltre ai soggetti inseriti nell'elenco, il Comune di Villanovaforru, detiene una partecipazione pari 1,301% nel GAL Marmilla Scarl con maggioranza di capitale proveniente da soggetti privati e pertanto è escluso dal gruppo di amministrazione pubblica (Gap) del Comune di Villanovaforru.

Risultano invece esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villanovaforru, pur facenti parte del GAP, i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 107 del 10/10/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	h) Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,040901 %

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 escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	Irrilevanza	principio contabile 4/4 - Dlgs 118/2011

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che si sta procedendo, per la prima volta nell'anno 2017, alla predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Villanovaforru, composto come sopra specificato.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di revisione evidenzia che per gli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo proporzionale** che consiste nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del gruppo **Comune di Villanovaforru**.

Si precisa inoltre che, essendo il 2017 il primo anno in cui si provvede alla predisposizione del bilancio consolidato, non sono presenti valori relativi all'anno 2016.

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato per l'esercizio 2017:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
Immobilizzazioni Immateriali	111.151,65
Immobilizzazioni Materiali	10.890.942,07
Immobilizzazioni Finanziarie	4.383,93
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.006.477,65
Rimanenze	2.254,70
Crediti	438.936,36
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	1.431.455,01
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.872.646,07
RATEI E RISCONTI (D)	14,53
TOTALE DELL'ATTIVO	12.879.138,25

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017
PATRIMONIO NETTO (A)	8.963.859,38
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.715,72
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	78,23
DEBITI (D)	593.589,33
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.317.895,59
TOTALE DEL PASSIVO	12.879.138,25

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	-
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	83.233,91
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.340,08
	5	avviamento	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.908,18
	9	altre	23.669,48
		Totale immobilizzazioni immateriali	111.151,65

In fase di predisposizione degli atti propedeutici alla elaborazione del bilancio consolidato al 31/12/2017, si è appreso che la voce Partecipazioni dello Stato Patrimoniale (Attivo) del comune di Villanovaforru, non includeva il valore della partecipazione del Comune stesso nella società Abbanoa Spa (quota di partecipazione al 31/12/2017 pari al 0,00452084% del capitale sociale per un importo di €. 15.318,99 valutata con il metodo del patrimonio netto).

Mancando la partecipazione si è dovuto procedere, preliminarmente, ad una rettifica di preconsolidamento al fine di integrare il Bilancio del comune con l'iscrizione della partecipazione verso la società Abbanoa Spa nell'attivo dello Stato patrimoniale e con la corrispondente iscrizione dello stesso importo, tra le riserve indisponibili del Patrimonio Netto nel passivo patrimoniale.

La differenza tra partecipazione iscritta in bilancio, in fase di preconsolidamento dal comune, e la quota di capitale netto della stessa società, non genera, in fase di consolidamento, alcuna differenza. Infatti la rettifica elide la partecipazione (inserita in fase di preconsolidamento) e nello stesso tempo storna per pari importo il capitale netto della Soc. Abbanoa Spa (considerato in base al peso di partecipazione).

Mentre per la partecipazione al Consorzio Sa Corona Arrubia, la stessa non è stata inserita tra le attività per motivi prudenziali. Conseguentemente l'elisione della partecipazione ha generato una differenza di consolidamento che è stata inserita, come prevedono i principi contabili, tra le riserve indisponibili.

Si raccomanda all'Ente di procedere, al più tardi entro l'approvazione del prossimo rendiconto della gestione, alle necessarie rettifiche dello Stato Patrimoniale finalizzate all'iscrizione in bilancio della partecipazione verso la società Abbanoa Spa ed eventualmente del Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia utilizzando, come previsto dai principi contabili, il metodo di valutazione del Patrimonio netto.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	4.942.941,38
	1.1	Terreni	8.799,67
	1.2	Fabbricati	114.620,39
	1.3	Infrastrutture	4.475.906,28
	1.9	Altri beni demaniali	343.615,04
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	5.880.482,55
	2.1	Terreni	1.395.699,95
	a	di cui in leasing finanziario	
	2.2	Fabbricati	4.356.418,67
	a	di cui in leasing finanziario	
	2.3	Impianti e macchinari	6.982,07
	a	di cui in leasing finanziario	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	63.440,16
	2.5	Mezzi di trasporto	8.511,86
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.354,99
	2.7	Mobili e arredi	12.665,67
	2.8	Infrastrutture	2.196,00
	2.99	Altri beni materiali	28.213,18
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.518,14
		Totale immobilizzazioni materiali	10.890.942,07

I dati derivano dalla semplice aggregazione dei bilanci da consolidare considerati sulla base dei pesi percentuali. Non è stato infatti necessario apportare alcuna rettifica a tali voci di bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	4.383,93
	a	<i>imprese controllate</i>	2.883,93
	b	<i>imprese partecipate</i>	
	c	<i>altri soggetti</i>	1.500,00
	2	Crediti verso	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>altri soggetti</i>	-
	3	Altri titoli	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.383,93

L'effetto della mancata iscrizione della partecipazione alla Soc. Abbanoa Spa, nello Stato Patrimoniale del Comune, ha impedito che si potesse formare, in fase di eliminazione della stessa, una differenza di consolidamento in quanto l'iscrizione della partecipazione, in fase di preconsolidamento, necessaria per la corretta rappresentazione in bilancio del Comune di Villanovaforru della partecipazione (valutata al patrimonio netto) e la successiva elisione sono stati di pari importo. Mentre con riferimento al Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia, si è generata una differenza di consolidamento (negativa) che è stata inserita nel Patrimonio Netto tra le riserve indisponibili così come previsto dal principio contabile 4/4.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	2.254,70
		Totale	2.254,70
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	111.248,77
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	104.282,88
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.965,89
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	280.816,34
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	261.816,34
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	19.000,00
	3	Verso clienti ed utenti	35.225,36
	4	Altri Crediti	11.645,89
	a	<i>verso l'erario</i>	1.420,29
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	62,09
	c	<i>altri</i>	10.163,51
		Totale crediti	438.936,36
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	-
	2	altri titoli	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	1.425.449,97
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	171.212,97
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.254.237,00
	2	Altri depositi bancari e postali	6.004,40
	3	Denaro e valori in cassa	0,64
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0
		Totale disponibilità liquide	1.431.455,01
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.872.646,07

Si rileva che i valori esposti nelle voci "Crediti v/clienti e utenti" e "Altri Crediti" sono stati opportunamente rettificati, in fase di consolidamento dei bilanci, per elidere le operazioni

infragruppo. Le rettifiche sono ampiamente descritte nella relazione al bilancio consolidato, allegata allo stesso, a cui si rimanda. Così come indicato dal principio contabile 4/4 l'eliminazione di alcuni dati contabili è stata evitata in quanto relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	0
	2	Risconti attivi	14,53
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	14,53

I dati non sono stati oggetto di rettifica e derivano dalla semplice aggregazione dei bilanci da consolidare sulla base dei rispettivi pesi percentuali.

1.2. 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 (PASSIVO)	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO	
I		Fondo di dotazione	7.566.550,24
II		Riserve	1.389.392,44
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
	b	da capitale	629.519,17
	c	da permessi di costruire	35.217,62
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	724.655,65
III		Risultato economico dell'esercizio	7.916,70
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	8.963.859,38
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.963.859,38

Si rileva che i valori del Patrimonio netto accolgono le operazioni di preconsolidamento dovute all'inserimento in bilancio della società Abbanoa Spa, resosi necessario in quanto la stessa non trovava corrispondenza tra l'attivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente. I valori del Patrimonio netto accolgono, inoltre, le operazioni di rettifica effettuate in sede di consolidamento dei bilanci necessarie per l'elisione del valore di carico delle partecipazioni.

In particolare, come detto precedentemente, con riferimento al Consorzio Sa Corona Arrubia in sede di consolidamento, poiché la partecipazione non è stata iscritta tra le attività dello Stato Patrimoniale del Comune, le rettifiche hanno generato una differenza di consolidamento negativa che è stata iscritta tra le riserve indisponibili come previsto dal principio contabile 4/4.

Per un maggior dettaglio delle operazioni di eliminazione delle poste del patrimonio netto a seguito del consolidamento si rimanda alla relazione/nota integrativa allegata al bilancio consolidato.

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	per trattamento di quiescenza	-
2	per imposte	88,30
3	altri	3.627,42
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.715,72

I dati non sono stati oggetto di rettifica e derivano dalla semplice aggregazione, sulla base dei relativi pesi percentuali, dei bilanci oggetto di consolidamento.

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 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	78,23
	TOTALE T.F.R. (C)	78,23

Il fondo *evidenzia* il totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. Si ricorda che il consolidamento dei valori avviene in base ai relativi pesi percentuali. I dati, pertanto, non sono stati oggetto di rettifica.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017
	<u>D) DEBITI</u>	
1	Debiti da finanziamento	119.561,45
a	prestiti obbligazionari	
b	✓/ altre amministrazioni pubbliche	
c	verso banche e tesoriere	2.491,55
d	verso altri finanziatori	117.069,90
2	Debiti verso fornitori	217.619,95
3	Acconti	2.417,47
4	Debiti per trasferimenti e contributi	79.789,21
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
b	altre amministrazioni pubbliche	40.046,95
c	imprese controllate	
d	imprese partecipate	
e	altri soggetti	39.742,26
5	altri debiti	174.201,25
a	<i>tributari</i>	7.853,80
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.931,80
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	
d	<i>altri</i>	162.415,65
	TOTALE DEBITI (D)	593.589,33

I valori esposti nella voce “debiti” sono stati, in sede di consolidamento, opportunamente rettificati per elidere le operazioni infragruppo. Le rettifiche trovano opposta corrispondenza nelle elisioni descritte precedentemente in sede di analisi dell’attivo circolante. Per una dettagliata analisi delle stesse si rimanda alla Relazione/Nota Integrativa allegata al Bilancio Consolidato.

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 (PASSIVO)			Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	2,64
II		Risconti passivi	3.317.892,95
	1	Contributi agli investimenti	3.317.890,31
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.317.890,31
	b	da altri soggetti	
	2	Concessioni pluriennali	-
	3	Altri risconti passivi	2,64
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			3.317.895,59

Non è stato necessario apportare alcuna rettifica alle voci di bilancio. Il bilancio consolidato riporta quindi i dati aggregati dei singoli bilanci, oggetto di consolidamento, sulla base dei reciproci pesi percentuali.

Conti d'ordine

15

Non sono presenti conti d'ordine. Nessun bilancio tra quelli consolidati presentava infatti valori riferibili ai conti d'ordine.

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 (si ricorda che essendo il 2017 il primo anno di approvazione del bilancio consolidato non vengono riportati i valori relativi all'anno 2016):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.183.606,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.147.373,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	36.232,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 4.404,77
<i>Proventi finanziari</i>	558,09
<i>Oneri finanziari</i>	4.962,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4,20
<i>Rivalutazioni</i>	4,20
<i>Svalutazioni</i>	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.374,04
<i>Proventi straordinari</i>	11.678,48
<i>Oneri straordinari</i>	6.304,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	37.206,20
Imposte	29.289,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	7.916,70
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale	

I componenti positivi e negativi di reddito sono stati opportunamente rettificati in fase di preconsolidamento e di consolidamento dei bilanci. Per un esame dettagliato delle rettifiche si rimanda alla Relazione/Nota Integrativa allegata al Bilancio consolidato.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'anno 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del solo Comune di Villanovaforru (ente capogruppo) sempre relativi all'anno 2017:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.183.606,01	2.103.948,29	79.657,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.147.373,28	2.056.954,94	90.418,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	36.232,73	46.993,35	- 10.760,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 4.404,77	- 4.784,33	379,56
<i>Proventi finanziari</i>	558,09	0,01	558,08
<i>Oneri finanziari</i>	4.962,86	4784,34	178,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4,20	0	4,2
<i>Rivalutazioni</i>	4,20		4,20
<i>Svalutazioni</i>			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.374,04	4.499,56	874,48
<i>Proventi straordinari</i>	11.678,48	8.178,08	3.500,40
<i>Oneri straordinari</i>	6.304,44	3.678,52	2.625,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	37.206,20	46.708,58	- 9.502,38
Imposte	29.289,50	28.213,00	1.076,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	7.916,70	18.495,58	- 10.578,88
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) non evidenziato in quanto è stato applicato per il consolidamento il metodo proporzionale			

Il consolidamento, relativamente all'utile dell'anno 2017, ha influito sul bilancio dell'Ente capogruppo (Comune di Villanovaforru), per Euro -10.578,88. Il risultato, sempre post consolidamento, fa emergere un utile prima delle imposte pari a Euro 37.206,20, con una differenza rispetto all'utile rilevato dal solo Ente capogruppo (Comune di Villanovaforru) di Euro -9.502,38. La differenza è dovuta al consolidamento pro quota dei risultati economici delle partecipate consolidate (ci si riferisce soprattutto alla perdita del Consorzio Sa Corona Arrubia che ha inciso, in fase di consolidamento, in misura maggiore rispetto alla quota di 'utile della Soc. Abbanoa Spa.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	105.402,26
2	Proventi da fondi perequativi	229.807,49
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.745.481,59
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.615.481,59
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	130.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	73.478,37
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.401,47
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	19.371,51
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	21.705,39
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	54,84
8	Altri ricavi e proventi diversi	29.381,46
	totale componenti positivi della gestione A)	2.183.606,01

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.494,07
10	Prestazioni di servizi	991.208,95
11	Utilizzo beni di terzi	1.942,07
12	Trasferimenti e contributi	231.125,28
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	230.556,03
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	569,25
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	417.897,29
14	Ammortamenti e svalutazioni	434.610,85
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	48.398,71
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	345.413,56
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.250,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	39.548,58
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23,36
16	Accantonamenti per rischi	523,29
17	Altri accantonamenti	258,10
18	Oneri diversi di gestione	37.290,02
	totale componenti negativi della gestione B)	2.147.373,28

Con riferimento alle rettifiche, come sopra evidenziato, si è proceduto a variare, in fase di preconsolidamento e consolidamento dei bilanci, i costi e i ricavi al fine di elidere i rapporti economici reciproci infragruppo. Per una analisi dettagliata delle elisioni si rimanda alla Relazione/Nota Integrativa allegata al Bilancio Consolidato.

Con riferimento, invece, alle aliquote di ammortamento utilizzate nel calcolo degli ammortamenti da parte della Società Abbanoa Spa e del Consorzio Sa Corona Arrubia, non si è proceduto ad apportare alcuna rettifica ai bilanci riclassificati inviati dalle Partecipate, in quanto i beni a cui si riferiscano tali percentuali sono relativi ad aziende che svolgono attività caratterizzate da elevatissimo grado di specializzazione.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2017
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19		Proventi da partecipazioni	-
	a	<i>da società controllate</i>	
	b	<i>da società partecipate</i>	
	c	<i>da altri soggetti</i>	
20		Altri proventi finanziari	558,09
		Totale proventi finanziari	558,09
		<i>Oneri finanziari</i>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	- 4.962,86
	a	<i>Interessi passivi</i>	- 4.784,34
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 178,52
		Totale oneri finanziari	- 4.962,86
		totale (C)	- 4.404,77
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	4,20
23		Svalutazioni	-
		totale (D)	4,20

Non è stato necessario apportare alcuna rettifica alle voci aggregate dei bilanci consolidati considerati in base ai rispettivi pesi percentuali. La tabella riporta quindi i dati aggregati dei singoli bilanci oggetto di consolidamento.

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		<u>Proventi straordinari</u>	11.678,48
	a	Proventi da permessi di costruire	
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.678,48
	d	Plusvalenze patrimoniali	
	e	Altri proventi straordinari	
		totale proventi	11.678,48
25		<u>Oneri straordinari</u>	- 6.304,44
	a	Trasferimenti in conto capitale	- 1.500,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 4.804,44
	c	Minusvalenze patrimoniali	
	d	Altri oneri straordinari	-
		totale oneri	- 6.304,44
		Totale (E)	5.374,04

Non è stato necessario apportare alcuna rettifica alle voci aggregate (in base ai rispettivi pesi percentuali) dei bilanci consolidati. La tabella riporta quindi i dati aggregati dei singoli bilanci, oggetto di consolidamento, sulla base dei reciproci pesi percentuali.

4. 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;
- l'assenza di crediti e di debiti di durata residua superiore a cinque anni, e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- 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'evidenza che gli amministratori del capogruppo, con l'eccezione del sindaco del Comune di Villanovaforru che ricopre l'incarico (senza compenso) di Presidente dell'Assemblea dei soci nel Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia, non svolgono incarichi negli organi dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, e non ricevono pertanto alcun compenso a tale titolo;
- l'evidenza delle partecipate che hanno sottoscritto strumenti di finanza derivata;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

22

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Gruppo Comune di Villanovaforru, composto dall'ente capogruppo (il Comune di Villanovaforru) e dalle partecipate Abbanoa Spa (partecipata per una quota del 0,00452084 %) e Consorzio Turistico sa Corona Arrubia (partecipata per una quota del 5%) offre una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo del Comune Villanovaforru che integra i valori di bilancio della capogruppo (il Comune di Villanovaforru), così come approvati con delibera consiliare n. 3 del 24/04/2018, con quelli delle partecipate opportunamente calcolati in base ai pesi di partecipazione.

Si deve evidenziare che è stato necessario procedere, prima della fase di consolidamento vera e propria, ad una rettifica, che si potrebbe definire di preconsolidamento, resasi necessaria per sopperire alla mancata iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Villanovaforru, approvato con delibera consiliare n 3 del 24 aprile 2018, della partecipazione azionaria nella società Abbanoa Spa.

Solo successivamente si è proceduto alle rettifiche di consolidamento e preconsolidamento propriamente dette (elisione delle operazioni infragruppo e eliminazione delle partecipazioni iscritte in bilancio) che hanno influenzato i valori aggregati per importi spesso di valore minimo. Pertanto, come previsto dal principio contabile 4/4, alcune rettifiche sono state omesse.

In particolare non si è proceduto ad effettuare alcune rettifiche quando si era in presenza di valori che non avevano perfetta corrispondenza tra dati forniti dalle partecipate con quelli presenti nella

contabilità dell'ente, e quando l'irrelevanza quantitativa delle stesse rendeva poco significativa, per il bilancio consolidato, l'elisione.

Detto ciò si ritiene comunque necessario provvedere quanto prima ad una opportuna riconciliazione tra i dati trasmessi delle partecipate con i dati presenti presso la contabilità dell'ente al fine di evidenziare le motivazioni che hanno influito sulla non coincidenza delle poste.

Si ritiene necessario procedere altresì, al più tardi entro l'approvazione del prossimo rendiconto della gestione, alle necessarie rettifiche dello Stato Patrimoniale necessarie per l'iscrizione nel bilancio del Comune di Villanovaforru della partecipazione verso la società Abbanoa Spa ed eventualmente di quella verso il Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia utilizzando, come previsto dai principi contabili, il metodo di valutazione del Patrimonio netto.

Premesso quanto sopra, l'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune Villanovaforru 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 principali richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del gruppo del Comune, e dell'area di consolidamento, l'Ente ha correttamente rilevato il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento;
- 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 2017 del Comune di Villanovaforru, considerato quanto esposto nella presente relazione, *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 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villanovaforru.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente a procedere quanto prima alla riconciliazione dei rapporti debito/credito nei confronti delle partecipate e a integrare, al più tardi entro l'approvazione del prossimo rendiconto di gestione, lo Stato Patrimoniale al fine di inserire il valore delle partecipate.

Guspini, 26 ottobre 2018

L'Organo di Revisione

Dr. Stefano Boi

