

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

COMUNE DI CAVA MANARA

PROVINCIA DI PAVIA

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

L'Organo di Revisione

Indice

1. Introduzione	5
2. Stato Patrimoniale consolidato	1
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	2
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	6
3. Conto economico consolidato	9
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	13
5. Osservazioni	14
6. Conclusioni	15

Comune di CAVA MANARA

Verbale n. 18 del 12 Ottobre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Cava Manara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cava Manara, lì 12 Ottobre 2020

L'organo di revisione

** Per approfondimenti si rimanda al principio n. 12 "Controlli sul bilancio consolidato" dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" pubblicati sul sito del CNDCEC*

1. Introduzione

Il sottoscritto PARISENTI ELENA revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 07.03.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 04.08.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 09/07/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 12.10.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibere n. 37 del 17.05.2018 e n. 83 del 11.09.2019 e n. 64 del 11.08.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I

Dato atto che

- il Comune di Cava Manara ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 37 del 17.05.2018 e n. 83 del 11.09.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Cava Manara e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cava Manara ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

PARAMETRI RILEVATI AL 31/12/2018	DATI RENDICONTO 2018 COMUNE DI CAVA MANARA	INCIDENZA 3%	DATI RENDICONTO 2018 CONSORZIO SOCIALE PAVESE
TOTALE ATTIVO	19.813.448,69	594.403,46	3.117.866,28
PATRIMONIO NETTO	13.229.797,88	396.893,94	1.814.720,95
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	4.070.169,63	122.105,09	2.160.735,93

Tenuto conto che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate in quanto gli enti partecipati non sono titolari di affidamento diretto da parte Comune e/o dei componenti del Gruppo amministrazione pubblica;

Risultano pertanto inclusi nel Gap i seguenti enti:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	Tipologia partecipazione	% di partecipazione	Categoria	Società in house	Società diretta affidataria di un servizio pubblico locale
ASM PAVIA SPA	0 1747910188	Diretta	0,0829%	Società partecipata	SI	NO
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	02304990183	Diretta	6,12%	Ente strumentale partecipato	NO	NO
ASM LAVORI SRL IN LIQUIDAZIONE	02109660189	Indiretta	0,08289%	Società partecipata	NO	NO
TECHNOSTONE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	01922250186	Indiretta	0,08289%	Società partecipata	NO	NO
A2E SERVIZI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	02064850189	Indiretta	0,02901%	Società partecipata	NO	NO
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	02234900187	Indiretta	0,01575%	Società partecipata	NO	NO
LINEA GROUP HOLDING S.P.A.	01389070192	Indiretta	0,00646%	Società partecipata	NO	NO
A2A S.P.A.	11957540153	Indiretta	0,20300%	Società partecipata	NO	NO

Ai fini della individuazione degli enti inclusi nell'area di consolidamento (secondo elenco) occorre evidenziare che le società:

ASM PAVIA SPA

ASM LAVORI SRL IN LIQUIDAZIONE

TECHNOSTONE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

A2E SERVIZI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.

LINEA GROUP HOLDING S.P.A.

A2A S.P.A.

sono detenute con una percentuale di partecipazione inferiore all'1% e non sono affidatarie dirette di servizi pubblici locali. Tali partecipazioni sono considerate irrilevanti, per cui possono non essere inserite nell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato.

Il Consorzio Sociale Pavese, la cui percentuale di partecipazione da parte del Comune di Cava Manara è del 6,12% presenta i seguenti parametri che confrontati con i parametri di Cava Manara, evidenzia la rilevanza della partecipazione.

Risulta inserito nel perimetro di consolidamento il Consorzio Sociale Pavese

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	Tipologia partecipazione	% di partecipazione	Categoria	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	02304990183	Diretta	6,12%	Ente strumentale partecipato	2019	Proporzionale

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**
L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Cava Manara.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	6.387,63	10.256,99		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	17.214.135,23	17.753.380,02		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	87.352,65	87.668,16		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.307.875,51	17.851.305,17		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			CI	CI
	<i>Rimanenze</i>				
II	Crediti (2)	1.047.132,87	862.155,72		
1	Crediti di natura tributaria	607.098,30	609.261,16		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	936.516,59	1.282.733,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.983.649,46	2.144.889,36		
	D) RATEI E RISCONTI	3.113,73	7.175,67		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.294.638,70	20.003.370,20		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	12.417.354,99	13.340.785,36	C	C
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.731,63	41.210,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				

	TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)		3.384.279,67	3.316.561,02		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		3.474.272,41	3.304.813,82		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.294.638,70	20.003.370,20		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		249.881,63	729.912,84		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
	TOTALE CONTI D'ORDINE	249.881,63	729.912,84		

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

A. Crediti verso partecipanti: Voce non presente

B. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	31/12/2019	31/12/2018
1		Costi di impianto e di ampliamento		
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.550,17	1.550,17
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5		Avviamento		
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9		Altre	4.837,46	8.706,82
		Totale immobilizzazioni immateriali	6.387,63	10.256,99

Si rileva che la partecipata oggetto di consolidamento non presenta immobilizzazioni immateriali e pertanto i dati corrispondono a quelli del Comune di Cava Manara.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	31/12/2019	31/12/2018
Beni demaniali	9.850.082,37	10.348.890,99
Terreni	384.503,48	384.503,48
Fabbricati	1.893.808,84	1.299.991,75
Infrastrutture	7.513.126,96	8.648.266,02
Altri beni demaniali	58.643,09	16.129,74
Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.023.737,69	7.090.663,96
Terreni	1.199.800,25	1.202.801,60
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	5.612.967,50	5.684.385,73
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	89.413,97	73.370,58
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	59.190,29	57.882,25
Mezzi di trasporto	13.594,71	21.374,77
Macchine per ufficio e hardware	13.935,63	21.642,44
Mobili e arredi	33.151,74	25.286,75
Infrastrutture		
Altri beni materiali	1.683,60	3.919,84
Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.315,17	313.825,07
Totale immobilizzazioni materiali	17.214.135,23	17.753.380,02

Si rileva che la partecipata oggetto di consolidamento non presenta immobilizzazioni materiali e pertanto i dati corrispondono a quelli del Comune di Cava Manara.

La variazione rispetto al 2018 è rappresentata dagli investimenti effettuati dal Comune di Cava Manara nel corso del 2019 e dalla determinazione delle quote di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	31/12/2019	31/12/2018
	1	Partecipazioni in	42.436,90	42.208,06
		a <i>imprese controllate</i>		
		b <i>imprese partecipate</i>		
		c <i>altri soggetti</i>	42.436,90	42.208,06
	2	Crediti verso	44.915,75	45.460,10
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
		b <i>imprese controllate</i>		

		c	<i>imprese partecipate</i>		
		d	<i>altri soggetti</i>	44.915,75	45.460,10
	3		Altri titoli		
			Totale immobilizzazioni finanziarie	87.352,65	87.668,16

Si rileva che la partecipata oggetto di consolidamento non presenta immobilizzazioni finanziarie e pertanto i dati corrispondono a quelli del Comune di Cava Manara.

Poiché la partecipata dell'ente capogruppo non è stata inserita nel perimetro di consolidamento non è stato necessario procedere all'eliminazione tramite le scritture di consolidamento.

E' stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2019 (criterio del patrimonio netto dell'esercizio 2019).

Tra le immobilizzazioni finanziarie risultano inoltre i crediti di dubbia esigibilità dell'ente capogruppo

Attivo circolante

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

Crediti

<i>Crediti (2)</i>	31/12/2019	31/12/2018
Crediti di natura tributaria	607.098,30	609.261,16
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	607.098,30	609.261,16
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
Crediti per trasferimenti e contributi	262.370,13	134.965,04
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	221.149,19	121.320,32
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>	12.076,68	
<i>verso altri soggetti</i>	29.144,26	13.644,72
Verso clienti ed utenti	20.449,86	19.999,90
Altri Crediti	157.214,58	97.929,62
<i>verso l'erario</i>		
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
<i>altri</i>	157.214,58	97.929,62
Totale crediti	1.047.132,87	862.155,72

Relativamente all'elisione delle operazioni infragruppo si evidenzia, come già riportato nella nota crediti /debiti allegata al rendiconto 2019, non si rilevano disallineamenti. fra i crediti vantati dal Comune di Cava Manara nei confronti del Consorzio Sociale (€ 7.010,98) e i debiti esposti dal Consorzio sociale verso il Comune (€ 7.010,98).

Si è pertanto provveduto all'elisione del credito e del debito nel bilancio consolidato.

1^ operazione Elisione credito Cava Manara – debito Consorzio € 7.010,98 * 6,12% = 429,07

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (SP) <i>(N.B. si veda la voce Pass - D) -4 S.P.)</i>	a	Crediti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate (SP) <i>(N.B. si veda la voce Art - C) -II - 2A S.P.)</i>	429,07
--	---	---	--------

Ratei e risconti attivi

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

D) RATEI E RISCONTI	31/12/2019	31/12/2018
Ratei attivi		
Risconti attivi	3.113,73	7.175,67
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.113,73	7.175,67

La società partecipata non ha rilevato ratei e risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	3.113,73
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	0,00
TOTALE	3.113,73

2.2. 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:

A) PATRIMONIO NETTO	31/12/2019	31/12/2018
Fondo di dotazione	-3.518.618,86	-3.212.743,68
Riserve	16.063.397,70	16.822.139,48
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	111.060,92	177.794,98
<i>da capitale</i>	-0,01	45.796,08
<i>da permessi di costruire</i>	92.845,94	185.511,40
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.854.238,85	16.408.013,86
<i>altre riserve indisponibili</i>	5.252,00	5.023,16
Risultato economico dell'esercizio	-127.423,85	-268.610,44
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.417.354,99	13.340.785,36

Il patrimonio netto subisce una riduzione a seguito del risultato negativo dell'esercizio 2019 pari ad € -127.423,85. Alla perdita registrata dall'ente capogruppo si somma la perdita rilevata dal Consorzio Sociale Pavese, consolidata con il metodo proporzionale.

Fondi rischi e oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2019	31/12/2018
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri	18.731,63	41.210,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	18.731,63	41.210,00

Sono rilevati unicamente i fondi relativi all'ente capogruppo e relativi a :

fondo passività potenziali € 422,63

fondo trattamento fine mandato sindaco € 2.719,00

fondo rinnovi contrattuali € 15.590,00

Trattamento di fine rapporto: Voce non presente

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

D) DEBITI (1)	31/12/2019	31/12/2018
Debiti da finanziamento	2.480.373,48	2.630.402,95
<i>prestiti obbligazionari</i>		
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	826,29	
<i>verso banche e tesoriere</i>		
<i>verso altri finanziatori</i>	2.479.547,19	2.630.402,95
Debiti verso fornitori	510.913,39	455.766,19
Acconti		10.986,50
Debiti per trasferimenti e contributi	158.064,14	93.191,35
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	91.282,87	51.726,39
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>	66.781,27	41.464,96
Altri debiti	234.928,66	126.214,03
<i>tributari</i>	72.281,67	60.367,63
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.884,48	1.010,89
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
<i>altri</i>	152.762,51	64.835,51
TOTALE DEBITI (D)	3.384.279,67	3.316.561,02

Il Consorzio sociale Pavese non presenta debiti di finanziamento.

Relativamente all'elisione delle operazioni infragruppo si evidenzia, come già riportato nella nota crediti /debiti allegata al rendiconto 2019, che non si rilevano disallineamenti, fra i debiti esposti dal Comune di Cava Manara nei confronti del Consorzio Sociale (€ 13.610,00) e i crediti esposti dal Consorzio sociale verso il Comune (€ 13.610,00).

L'ente ha pertanto provveduto ad elidere l'importo dei debiti del Consorzio Sociale Pavese verso il Comune di Cava Manara secondo la seguente scrittura.

Elisione crediti/debiti infragruppo.

1^ operazione Elisione debito Cava Manara – Credito Consorzio € 13.610,00 * 6,12% = 832,93

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (SP) <i>(N.B. si veda la voce Pass - D) -4 S.P.)</i>	a	Crediti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate (SP) <i>(N.B. si veda la voce Art - C) -II - 2A S.P.)</i>	832,93
--	---	---	--------

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31/12/2019	31/12/2018
Ratei passivi	44.845,40	55.981,19
Risconti passivi	3.429.427,01	3.248.832,63
Contributi agli investimenti	3.427.630,24	3.215.681,96
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	484.572,63	345.889,39
<i>da altri soggetti</i>	2.943.057,61	2.869.792,57
Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi	1.796,77	33.150,67
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.474.272,41	3.304.813,82

Fra i ratei passivi vi sono i ratei relativi al costo del personale, mentre fra gli altri risconti passivi vi sono i contributi agli investimenti che comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Il Consorzio non presenta tali voci.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

CONTI D'ORDINE	31/12/2019	31/12/2018
1) Impegni su esercizi futuri	249.881,63	729.912,84
2) Beni di terzi in uso		
3) Beni dati in uso a terzi		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
7) Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	249.881,63	729.912,84

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.248.250,30	4.200.646,35		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.271.675,47	4.289.528,13		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-121.863,84	-123.869,12		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	84.703,34	11.748,59		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-60.585,67	-201.002,31		
26	Imposte (*)	66.838,18	67.608,13	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-127.423,85	-268.610,44	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Sono state rilevate le seguenti operazioni infragruppo

Operazioni infragruppo rilevate nel bilancio del CONSORZIO SOCIALE PAVESE:

Componenti positivi di reddito: Contributi per trasferimenti dal Comune di Cava Manara € 14.912,00

Componenti negativi di reddito: Contributi per trasferimenti al Comune di Cava Manara € 9.860,98

Operazioni infragruppo rilevate nel bilancio del COMUNE DI CAVA MANARA:

Componenti positivi di reddito: Contributi per trasferimenti dal Consorzio Sociale Pavese € 9.860,98

Componenti negativi di reddito: Contributi per trasferimenti al Consorzio Sociale Pavese € 14.912,00

Gli importi sono coincidenti e sono pertanto stati eliminati tramite le rettifiche di consolidamento su base proporzionale

Elisione ricavi/costi infragruppo:

1^ operazione Elisione ricavo Cava Manara – costo Consorzio € 9.860,98 * 6,12% = 603,49

Proventi da trasferimenti (CE) <i>(N.B. si veda la voce A-3a C.E.)</i>	a	Trasferimenti correnti (CE) <i>(N.B. si veda la voce B-12a C.E.)</i>	603,49
---	---	---	--------

2^ operazione Elisione costo Cava Manara – ricavo Consorzio € 14.912,00 * 6,12% = 912,61

Proventi da trasferimenti (CE) <i>(N.B. si veda la voce A-3a C.E.)</i>	a	Trasferimenti correnti (CE) <i>(N.B. si veda la voce B-12a C.E.)</i>	912,61
---	---	---	--------

Componenti positivi della gestione

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31/12/2019	31/12/2018
Proventi da tributi	2.371.350,65	2.419.432,69
Proventi da fondi perequativi	661.983,03	662.271,21
Proventi da trasferimenti e contributi	656.903,85	685.608,83
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	535.598,60	576.723,20
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	111.911,44	103.038,22
<i>Contributi agli investimenti</i>	9.393,81	5.847,41
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	289.456,97	297.422,30
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	122.520,83	128.197,73
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	32.249,28	31.673,48
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	134.686,86	137.551,09
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	268.555,80	135.911,32
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.248.250,30	4.200.646,35

Componenti negative della gestione

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

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31/12/2019	31/12/2018
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.780,76	26.640,88
Prestazioni di servizi	1.916.637,25	1.917.100,41
Utilizzo beni di terzi	14.645,90	14.215,83
Trasferimenti e contributi	428.053,48	454.618,06
<i>Trasferimenti correnti</i>	410.015,05	446.509,39
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	687,00	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.351,43	8.108,67
Personale	1.014.304,08	1.011.354,92
Ammortamenti e svalutazioni	773.744,90	825.765,14
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.869,36	11.050,06
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	565.397,10	634.840,36
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	204.478,44	179.874,72
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti	9.627,63	10.314,00
Oneri diversi di gestione	90.881,47	29.518,89
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.271.675,47	4.289.528,13

Si rileva che il Consorzio Sociale non avendo immobilizzazioni non ha costi relativi agli ammortamenti

Gestione finanziaria

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31/12/2019	31/12/2018
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni		564,63
<i>da società controllate</i>		
<i>da società partecipate</i>		564,63
<i>da altri soggetti</i>		
Altri proventi finanziari	0,42	1.747,58
Totale proventi finanziari	0,42	2.312,21
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	121.864,26	126.181,33
<i>Interessi passivi</i>	121.864,26	126.181,33
<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari	121.864,26	126.181,33
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-121.863,84	-123.869,12

I proventi e gli oneri finanziari non subiscono movimentazioni per effetto del consolidamento in quanto la voce non risulta movimentata nel Consorzio Sociale Pavese, non avendo quest'ultimo acceso mutui.

Gestione straordinaria

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31/12/2019	31/12/2018
Proventi straordinari	210.546,29	31.012,08
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	79.333,76	28.772,08
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	64.642,53	
<i>Altri proventi straordinari</i>	66.570,00	2.240,00
Totale proventi straordinari	210.546,29	31.012,08
Oneri straordinari	125.842,95	19.263,49
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	15.378,57	17.428,90
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>	110.464,38	1.834,59
Totale oneri straordinari	125.842,95	19.263,49

Risultato d'esercizio

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € - 127.423,85 (perdita), mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -116.350,53_.

Le operazioni che hanno portato a tale risultato sono le seguenti:

Risultato COMUNE DI CAVA MANARA	- €116.350,53
Risultato CONSORZIO SOCIALE PAVESE - € 180.934,91 X 6,12% =	- € 11.073,22
Risultato Consolidato	- € 127.423,85

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.

Si evidenzia che il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del Consorzio Sociale Pavese non sono corredati dalla nota integrativa

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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 (fattispecie non ricorrente)
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

-
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
 - cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura – *fattispecie non ricorrente*
 - 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;
 - l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L’organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico dell’ente capogruppo e dell’ente partecipato;
- lo stato patrimoniale dell’ente capogruppo e dell’ente partecipato;
- il prospetto di raccordo fra il bilancio dell’ente capogruppo ed il bilancio consolidato

5. Osservazioni

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Cava Manara **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** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Cava Manara **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cava Manara

Cava Manara, 12 Ottobre 2020

L'Organo di Revisione