

Allegato D)

COMUNE DI CAVE

PROVINCIA DI ROMA

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

L'Organo di Revisione

Gianluca Sotti Covella

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

C.C./G.M. n. 49 del 07/10/2018

Il Segretario Comunale



Segretario Generale

Dott.ssa Giada De Francesco

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	24
6. Conclusioni.....	24

Comune di Cave

Verbale n. 14 del 05.10.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 del Comune di Cave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Gianluca Scotti Covella

1. Introduzione

Il sottoscritto Gianluca Scotti Covella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 20.12.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 20/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 30/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 27/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.118 del 26/09/2019 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 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 del Bilancio Consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione pubblica 2018"

Dato atto che

- il Comune di Cave ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.162 del 20/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Cave e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cave 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;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del

capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CONSORZIO CASTELLI DELLA SAPIENZA					L'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto il COMUNE non partecipa totalmente e il loro bilancio non rileva sulla situazione economica patrimoniale del gruppo.
CONSORZIO TPL					ESCLUSO: L'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto il COMUNE non partecipa totalmente e il loro bilancio non rileva sulla situazione economica patrimoniale del gruppo.
CEP SPA	6,666 %			INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto trattasi di società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi	
AMBIENTE SPA	0,0664 %			INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto trattasi di società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi.	
ACEA ATO 2 SPA	0,00000275 %				ESCLUSO: L'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto non società in house.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
CEP SPA	6,666 %	20.963,79	150.000	303.500	10.890
AMBIENTE SPA	0,0664 %	2.144,21	3.010.000	3.335.094	105.858

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 ovvero 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 2018 del Comune di Cave.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2017):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	3,32	4	-0,68
Immobilizzazioni Immateriali	191.420,20	60.868,00	130.552,20
Immobilizzazioni Materiali	24.744.319,00	22.685.737,00	2.058.582,00
Immobilizzazioni Finanziarie	13,43	14	-0,57
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.935.752,63	22.746.619,00	2.189.133,63
Rimanenze	152,93	170	-17,07
Crediti	8.851.421,87	7.563.202,00	1.288.219,87
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	39.481,63	119.476,00	-79.994,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.891.056,43	7.682.848,00	1.208.208,43
RATEI E RISCONTI (D)	682,26	237	445,26
TOTALE DELL'ATTIVO	33.827.494,64	30.429.708,00	3.397.786,64
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	12.315.062,08	12.661.293,00	-346.230,92
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	135.969,72	131.358,00	4.611,72
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	14.709,21	13.338,00	1.371,21
DEBITI (D)	13.551.812,50	10.421.457,00	3.130.355,50
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.809.941,13	7.202.262,00	607.679,13
TOTALE DEL PASSIVO	33.827.494,64	30.429.708,00	3.397.786,64
CONTI D'ORDINE	4.309.142,61	778.594,00	3.530.548,61

2.1. 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 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)	%
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	costi di impianto e di ampliamento	108.902,07	2	108.900,07	5445004,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	203,3	5	198,3	3966,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.346,60	21.815,00	-468,4	-2,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0,00%
5	avviamento	328,27	398	-69,73	-18,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	143,03	0	143,03	100,00%
9	altre	60.496,93	38.648,00	21.848,93	57,00%
Totale Immobilizzazioni immateriali		191.420,20	60.868,00	130.552,20	214,00%

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		Immobilizzazioni materiali (*)				
II	1	Beni demaniali	6.691.633,86	6.538.953,00	152.680,86	2,00%
	1.1	Terreni	7.100,00	7.100,00	0	0,00%
	1.2	Fabbricati	104.289,93	20.815,00	83.474,93	401,00%
	1.3	Infrastrutture	3.727.890,35	3.469.630,00	258.260,35	7,00%
	1.9	Altri beni demaniali	2.852.353,58	3.041.408,00	-189.054,42	-6,00%
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.721.745,73	15.838.744,00	883.001,73	6,00%
	2.1	Terreni	2.868.105,25	2.836.552,00	31.553,25	1,00%
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0,00%
	2.2	Fabbricati	13.528.553,85	11.128.632,00	2.399.921,85	22,00%
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0,00%
	2.3	Impianti e macchinari	86.266,59	87.608,00	-1.341,41	-2,00%
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0,00%
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.575,82	12.319,00	-743,18	-6,00%
	2.5	Mezzi di trasporto	3.287,64	4.767,00	-1.479,36	-31,00%
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.179,67	2.515,00	-335,33	-13,00%
	2.7	Mobili e arredi	15.255,48	17.251,00	-1.995,52	-12,00%
	2.8	Infrastrutture	0	0	0	0,00%
	2.99	Altri beni materiali	206.521,43	1.749.100,00	-1.542.578,57	-88,00%
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.330.939,41	308.040,00	1.022.899,41	332,00%
Totale Immobilizzazioni materiali			24.744.319,00	22.685.737,00	2.058.582,00	9,00%

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00%
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	Crediti verso	13,43	14,00	-0,57	-4,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	13,43	14,00	-0,57	-4,00%
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	13,43	14,00	-0,57	-4,00%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.935.752,63	22.746.619,00	2.189.133,63	10,00%

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	152,93	170	-17,07
	Totale Rimanenze	152,93	170	-17,07
II	<u>Crediti (*)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	4.655.323,97	3.996.883,00	658.440,97
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.646.183,65	3.955.561,00	690.622,65
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.140,32	41.322,00	-32.181,68
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.529.083,04	2.289.722,00	239.361,04
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.437.330,66	2.182.789,00	254.541,66
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	14.000,00	14.000,00	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	77.752,38	92.933,00	-15.180,62
3	Verso clienti ed utenti	607.935,94	562.641,00	45.294,94
4	Altri Crediti	1.059.078,92	713.956,00	345.122,92
a	<i>verso l'erario</i>	18.776,71	669	18.107,71
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	209,42	0	209,42
c	<i>altri</i>	1.040.092,79	713.287,00	326.805,79
	Totale Crediti	8.851.421,87	7.563.202,00	1.288.219,87
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0	0	0
1	partecipazioni	0	0	0
2	altri titoli	0	0	0
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0	0	0
1	Conto di tesoreria	0	0	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	0	0
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	39.477,51	119.472,00	-79.994,49
3	Denaro e valori in cassa	4,12	4	0,12
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
	Totale Disponibilità liquide	39.481,63	119.476,00	-79.994,37
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.891.056,43	7.682.848,00	1.208.208,43

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLI	Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)	%
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	237	-237	-100,00%
2	Risconti attivi	682,3	0	682,26	100,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D	682,3	237	445,26	188,00%

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)	%
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		-9.075.534,44	3.908.917,00	12.984.451,44	-332,00%
Riserve		21.627.321,42	9.107.492,00	12.519.829,42	137,00%
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		0,00	1.162.279,00	-1.162.279,00	-100,00%
<i>da capitale</i>		-1.458,41	79.819,00	-81.277,41	-102,00%
<i>da permessi di costruire</i>		0,00	1.326.442,00	-1.326.442,00	-100,00%
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		21.607.671,83	6.538.952,00	15.068.719,83	230,00%
<i>altre riserve indisponibili</i>		21.108,00	0,00	21.108,00	100,00%
Risultato economico dell'esercizio		-236.724,90	-355.116,00	118.391,10	-33,00%
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		12.315.062,08	12.661.293,00	-346.230,92	-3,00%
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00%
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.315.062,08	12.661.293,00	-346.230,92	-3,00%

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)	%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	per imposte	202,93	214,00	-11,07	-5,00%
3	altri	135.766,79	131.144,00	4.622,79	4,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		135.969,72	131.358,00	4.611,72	4,00%

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	Differenze (2018-2017)	%
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.709,21	13.338,00	1.371,21	10,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	14.709,21	13.338,00	1.371,21	10,00%

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)	%
	D) DEBITI (*)				
1	Debiti da finanziamento	7.632.966,57	7.154.321,00	478.645,57	7,00%
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	9.187,50	5,00	9.182,50	183650,00%
c	verso banche e tesoriere	1.552.859,70	0,00	1.552.859,70	100,00%
d	verso altri finanziatori	6.070.919,37	7.154.316,00	-1.083.396,63	-15,00%
2	Debiti verso fornitori	4.599.614,15	2.052.303,00	2.547.311,15	124,00%
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	115.769,84	67.604,00	48.165,84	71,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	743,32	0,00	743,32	100,00%
c	imprese controllate	0,00	382,00	-382,00	-100,00%
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00%
e	altri soggetti	115.026,52	67.222,00	47.804,52	71,00%
5	altri debiti	1.203.461,94	1.147.229,00	56.232,94	5,00%
a	tributari	103.045,88	11.465,00	91.580,88	799,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.897,38	9.718,00	53.179,38	547,00%
c	per attività svolta per c/terzi (2)	3.603,06	0,00	3.603,06	100,00%
d	altri	1.033.915,62	1.126.046,00	-92.130,38	-8,00%
	TOTALE DEBITI (D)	13.551.812,50	10.421.457,00	3.130.355,50	30,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)	%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	30.108,66	53,00	30.055,66	56709,00%
	Risconti passivi	7.779.832,47	7.202.209,00	577.623,47	8,00%
	Contributi agli investimenti	7.779.695,21	7.202.209,00	577.486,21	8,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.612.700,83	7.096.967,00	515.733,83	7,00%
b	da altri soggetti	166.994,38	105.242,00	61.752,38	59,00%
	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri risconti passivi	137,26	0,00	137,26	0,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.809.941,13	7.202.262,00	607.679,13	8,00%

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)	%
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	4.309.142,61	778.594,00	3.530.548,61	453,00%
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.309.142,61	778.594,00	3.530.548,61	453,00%

3. 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 CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.800.345,87	7.072.964,00	727.381,87	10,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.375.331,74	7.184.406,00	1.190.925,74	17,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-574.985,87	-111.442,00	-463.543,87	416,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-368.110,37	-355.810,00	-12.300,37	3,00%
<i>Proventi finanziari</i>	50,34	518,00	-467,66	-90,00%
<i>Oneri finanziari</i>	368.160,71	356.328,00	11.832,71	3,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	802.460,21	211.383,00	591.077,21	280,00%
<i>Proventi straordinari</i>	898.276,50	379.262,00	519.014,50	137,00%
<i>Oneri straordinari</i>	95.816,29	167.879,00	-72.062,71	-43,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	-140.636,03	-255.869,00	115.232,97	-45,00%
<i>Imposte</i>	96.088,87	99.247,00	-3.158,13	-3,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-236.724,90	-355.116,00	118.391,10	-33,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00	0,00%

(*) 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 CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018- 2017)
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.926.811,52	4.488.128,00	438.683,52
2	Proventi da fondi perequativi	1.018.538,18	972.530,00	46.008,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	817.952,22	663.107,00	154.845,22
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	817.952,22	663.107,00	154.845,22
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	672.343,06	777.501,00	-105.157,94
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	230.434,86	263.958,00	-33.523,14
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	0	0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	441.908,20	513.543,00	-71.634,80
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	109.138,64	80	109.058,64
8	Altri ricavi e proventi diversi	255.562,25	171.618,00	83.944,25
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.800.345,87	7.072.964,00	727.381,87

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	57.190,69	57.258,00	-67,31
10	Prestazioni di servizi	4.557.122,72	4.161.926,00	395.196,72
11	Utilizzo beni di terzi	21.651,57	7.036,00	14.615,57
12	Trasferimenti e contributi	116.239,84	133.655,00	-17.415,16
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	116.239,84	133.655,00	-17.415,16
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0
13	Personale	1.564.042,09	1.483.194,00	80.848,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.847.329,47	545.041,00	1.302.288,47
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.184,93	34.162,00	22,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	525.564,69	493.060,00	32.504,69
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.287.579,85	17.819,00	1.269.760,85
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8,78	38	-29,22
16	Accantonamenti per rischi	103.262,07	91.502,00	11.760,07
17	Altri accantonamenti	1.600,00	513.995,00	-512.395,00
18	Oneri diversi di gestione	106.884,51	190.761,00	-83.876,49
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.375.331,74	7.184.406,00	1.190.925,74

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018- 2017)
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0	15	-15
a	<i>da società controllate</i>	0	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	0	15	-15
20	Altri proventi finanziari	50,34	503	-452,66
	Totale proventi finanziari	50,34	518	-467,66
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	368.160,71	356.328,00	11.832,71
a	<i>Interessi passivi</i>	367.786,01	356.263,00	11.523,01
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	374,7	65	309,7
	Totale oneri finanziari	368.160,71	356.328,00	11.832,71
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-368.110,37	-355.810,00	-12.300,37
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0	0	0
23	Svalutazioni	0	0	0
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)	%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>	0	0	0	0,00%
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	56.875,48	52.500,00	4.375,48	8,00%
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	0	0,00%
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	425.755,33	191.595,00	234.160,33	122,00%
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	108.497,08	135.167,00	-26.669,92	-20,00%
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	307.148,61	0	307.148,61	100,00%
Totale proventi straordinari		898.276,50	379.262,00	519.014,50	137,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>	0	0	0	0,00%
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	2.920,00	-2.920,00	-100,00%
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	65.784,81	164.959,00	-99.174,19	-60,00%
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0	0	0,00%
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	30.031,48	0	30.031,48	100,00%
Totale oneri straordinari		95.816,29	167.879,00	-72.062,71	-43,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAOR		802.460,21	211.383,00	591.077,21	280,00%

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Differenze (2018-2017)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	-140.636,03	-255.869,00	115.232,97
26	Imposte	96.088,87	99.247,00	-3.158,13
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-236.724,90	-355.116,00	118.391,10
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0	0	0

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

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € - 236.724,90

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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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 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, comprensivi 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 riclassificato raffrontato con i dati dell’esercizio precedente;
- l’elenco delle società controllate e collegate non comprese nell’area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cave offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cave **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 2018 del Comune di Cave **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 essere 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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cave.

Luogo Pomezia, data 30.09.2019

