

**COMUNE DI GAVORRANO**

*PROVINCIA DI GROSSETO*

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

*L'Organo di Revisione*

## Indice

1. Introduzione .....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	11
3. Conto economico consolidato .....	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	23

**Comune di GAVORRANO (GR)**

**Verbale n. 12 del 11 settembre 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 Gavorrano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Lì, 11 settembre 2019

L'organo di revisione

IL REVISORE UNICO

Anna Tani

## 1. Introduzione

La sottoscritta Anna Tani, Revisore Unico del Comune di Gavorrano (Gr) nominata con deliberazione dell'organo consiliare n. 2 del 26 febbraio 2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 24 giugno 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con propria relazione ha espresso parere favorevole;
- che in data 9 settembre 2019 l'Organo di revisione 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. 132 del 9 agosto 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 con deliberazione n. 148 del 9 settembre 2019 la Giunta comunale ha integrato la precedente deliberazione n. 132/2019 inserendo, sia nel GAP Comune di Gavorrano, sia nel perimetro del bilancio consolidato l'organismo strumentale Coeso – Società della Salute delle zone Amiata Grossetana, Colline Metallifere e Area Grossetana (forma giuridica Consorzio) cui sono stati affidati i servizi sociali;
- che l'Ente non ha formalmente e preventivamente comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, né preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere agevole 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;

### Dato atto che

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Gavorrano ha provveduto ad 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, sono le seguenti :



anno 2018	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Gavorrano	41.089.653,57	32.154.470,47	7.474.039,08
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	1.232.689,61	964.634,11	747.403,91

**Tenuto conto che:**

- 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;
- Come evidenziato nella deliberazione GC 132/2019 integrata con deliberazione GC n. 148 del 9 settembre 2019 risultano le seguenti partecipazioni del Comune di Gavorrano a società pubbliche o organismi pubblici e privati:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
NET-SPRING SRL	1%	Società pubblica partecipata		Affidamento diretto servizi	
COSECA srl in liquidazione	8,58%		Società non affidataria diretta di pubblici servizi e partecipazione inferiore 20%		Società non interamente pubblica non affidataria diretta di pubblici servizi partecipazione inferiore 20%
R.A.M.A spa	0,93%		Società non interamente pubblica non affidataria diretta di pubblici servizi partecipazione inferiore 20%		
E.P.G. spa	3,14%	Società pubblica partecipata		Affidamento diretto di servizi	
GROSSETO FIERE spa	0,20%		Società non interamente pubblica non affidataria diretta di pubblici servizi partecipazione inferiore 20%		
Coeso – Società della Salute Area Amiata Grossetana Colline Metallifere e Area Grossetana	3,1%	Ente strumentale partecipato		Affidamento diretto di servizi	

5

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Acquedotto del Fiora spa	1,16%		Società non interamente pubblica non affidataria diretta di pubblici servizi partecipazione inferiore 20%		Società non interamente pubblica non affidataria diretta di pubblici servizi partecipazione inferiore 20%
FAR MAREMMA srl	5,93%		Società non interamente pubblica non affidataria diretta di pubblici servizi partecipazione inferiore 20%		Società non interamente pubblica non affidataria diretta di pubblici servizi partecipazione inferiore 20%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che risulta confermata la inclusione dei medesimi organismi nel perimetro di consolidamento.

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 Gavorrano.

## 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):

<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni Immateriali	1.094.173	1.374.466,82	- 280.293,82
Immobilizzazioni Materiali	34.140.582	34.120.586,28	19.995,72
Immobilizzazioni Finanziarie	1.399.497	327.411,34	1.072.085,66
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>36.634.252</b>	<b>35.822.464,44</b>	<b>811.787,56</b>
Rimanenze	102.000	101.377,92	622,08
Crediti	2.941.062	2.871.987,38	69.074,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	154	-	154,00
Disponibilità liquide	2.109.544	1.615.370,64	494.173,36
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>5.152.760</b>	<b>4.588.735,94</b>	<b>564.024,06</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>1.369</b>	<b>1.536,43</b>	<b>- 167,43</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>41.788.381</b>	<b>40.412.736,81</b>	<b>1.375.644,19</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	32.157.950	30.723.854,01	1434095,99
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	183.635	153.016,16	30618,84
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	50.683	24.292,58	26390,42
<b>DEBITI ( D )</b>	9.048.987	9.307.639,18	-258652,18
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	347.126	203.934,88	143191,12
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>41.788.381</b>	<b>40.412.736,81</b>	<b>1.375.644</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>389.666</b>	<b>678.120,89</b>	<b>- 288.455</b>



## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Crediti verso partecipanti

Valore non movimentato.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	410	162,87
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.919	31.149,26
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	781	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.097	4.033,80
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	1.064.966	1.339.120,89
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.094.173</b>	<b>1.374.466,82</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

8

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	1.087.601	15.515,23
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	1.087.587	15.515,23
c	<i>altri soggetti</i>	14	
2	Crediti verso	311.896	311.896,11
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	311.896	311.896,11
3	Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.399.497</b>	<b>327.411,34</b>



Come previsto dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente.

La sommatoria di tali ultimi valori, non coincidendo rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del bilancio dell'ente, determina una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento è stato anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari a € 1.118 e viene rilevata nella voce *"Riserve da risultato economico di esercizi precedenti"*.

A pagina 27 della Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2018 viene evidenziato il dettaglio delle operazioni di elisione e differenza di consolidamento.

**Attivo circolante**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	102.000	101.377,92
	<b>Totale</b>	<b>102.000</b>	<b>101.377,92</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.183.423	1.320.834,14
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.183.423	1.296.047,26
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		24.786,88
2	Crediti per trasferimenti e contributi	332.756	485.481,71
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	251.809	206.270,31
b	<i>imprese controllate</i>		245.320,99
c	<i>imprese partecipate</i>		20.690,41
d	<i>verso altri soggetti</i>	80.947	13.200,00
3	Verso clienti ed utenti	371.181	120.163,43
4	Altri Crediti	1.053.702	945.508,10
a	<i>verso l'erario</i>	10.634	33.590,45
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.220	94.770,71
c	<i>altri</i>	1.028.848	817.146,94
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.941.062</b>	<b>2.871.987,38</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	154	-
2	altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>154</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.807.090	1.289.685,20
a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.289.685,20
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.807.090	
2	Altri depositi bancari e postali	302.417	324.722,36
3	Denaro e valori in cassa	37	963,08
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.109.544</b>	<b>1.615.370,64</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.152.760</b>	<b>4.588.735,94</b>

A pagina 29 della Relazione sulla gestione è indicata la provenienza dei crediti oltre i 5 anni.

Si rileva che in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2018 non è stato allegato da parte l'allegato relativo ai rapporti di debito e credito tra l'Ente ed i propri organismi partecipati. Infatti, nel parere del revisore era stato evidenziato all'ente quanto segue:

*"Gli organismi partecipati non hanno provveduto o hanno provveduto in maniera non completa alla prescritta certificazione dei debiti/crediti fra organismo e Comune di Gavorrano. Si richiede pertanto, all'ente di intraprendere formalmente ogni iniziativa di sollecito agli organismi inadempienti, da sottoporre al sottoscritto Revisore per la successiva asseverazione e poi, alla pubblicazione nel Sito dell'ente".*

L'ente riferisce di aver richiesto le certificazioni asseverate dai rispettivi Organi di Revisione, con prot. 13288 e 13299 del 9 agosto 2019, per i successivi adempimenti ma, di non aver ottenuto alcun seguito alla data odierna.

Conseguentemente, non è possibile, in sede questa sede di bilancio consolidato, fornire differenze e/o fornire evidenza delle eventuali differenze riscontrate.

#### **Ratei e risconti attivi**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	1.293	-
2	Risconti attivi	76	1.536,43
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>1.369</b>	<b>1.536,43</b>

11

A pagina 31 della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa è dettagliato l'organismo di provenienza.

## **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
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	7.020.932	6.667.612,00
II	Riserve	24.353.308	24.118.392,08
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.960.826	3.029.849,70
b	<i>da capitale</i>	685.809	18.312.485,19
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.079.996	2.776.057,19
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.626.677	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	783.710	- 62.150,07
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>32.157.950</b>	<b>30.723.854,01</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>32.157.950</b>	<b>30.723.854,01</b>

#### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	183.635	153.016,16
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>183.635</b>	<b>153.016,16</b>

Si rileva che il dettaglio della provenienza degli accantonamenti risulta a pagina 33 della Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa.



### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIV)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	5.942.591	6.805.722,82
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		87.077,58
c	verso banche e tesoriere	5.000	
d	verso altri finanziatori	5.937.591	6.718.645,24
2	Debiti verso fornitori	1.574.702	1.663.638,20
3	Acconti	20.180	20.123,32
4	Debiti per trasferimenti e contributi	468.768	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	430.569	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	2.200	
e	altri soggetti	35.999	
5	altri debiti	1.042.746	818.154,84
a	<i>tributari</i>	348.614	2.006,90
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	101.748	9.340,78
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(**)</sup></i>		297.861,34
d	<i>altri</i>	592.384	508.945,82
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>9.048.987,00</b>	<b>9.307.639,18</b>

A pagina 28 della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa è data indicazione sulla provenienza dei debiti oltre i 5 anni.

Valgono le stesse considerazioni esposte nella precedente sezione inerente la parte attiva dello Stato Patrimoniale relativamente ai rapporti debitori/creditori degli organismi partecipati.

### 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
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	53.724	-
II	Risconti passivi	293.402	203.934,88
1	Contributi agli investimenti	293.402	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	95.711	
b	da altri soggetti	197.691	
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	203.934,88
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>347.126</b>	<b>203.934,88</b>

Si rileva che il dettaglio relativo alla provenienza degli importi risulta alla pagina 32 della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa.

### Conti d'ordine

14

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	389.666	678.120,89
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>389.666</b>	<b>678.120,89</b>

### 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 2017:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.278.839	7.461.295,64	817.543,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.140.699	7.469.241,56	671.457,44
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>138.140</b>	<b>- 7.945,92</b>	<b>146.085,92</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 233.975	- 276.448,74	42.473,74
<i>Proventi finanziari</i>	25.016	2.463,42	22.552,58
<i>Oneri finanziari</i>	258.991	278.912,16	- 19.921,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.073.564	-	1.073.564,00
<i>Rivalutazioni</i>	1.073.564		-
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 62.133	363.145,10	- 425.278,10
<i>Proventi straordinari</i>	326.132	476.066,31	- 149.934,31
<i>Oneri straordinari</i>	388.265	112.921,21	275.343,79
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>915.596</b>	<b>78.750,44</b>	<b>836.845,56</b>
Imposte	131.886	140.900,51	- 9.014,51
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>783.710</b>	<b>- 62.150,07</b>	<b>845.860,07</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Gavorrano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.278.839	7.474.039,08	804.800
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.140.699	7.342.193,32	798.506
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>138.140</b>	<b>131.846</b>	<b>6.294</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 233.975	- 235.722,17	1.747
<i>Proventi finanziari</i>	25.016	23.219,94	1.796
<i>Oneri finanziari</i>	258.991	258.942,11	48,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.073.564	1.073.563,58	0,42
<i>Rivalutazioni</i>	1.073.564	1.073.563,58	0,42
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 62.133	- 62.132,50	- 0,50
<i>Proventi straordinari</i>	326.132	326.132,33	- 0,33
<i>Oneri straordinari</i>	388.265	388.264,83	0,17
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>915.596</b>	<b>907.554,67</b>	<b>8.041,33</b>
Imposte	131.886	126.204,73	5.681,27
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>783.710</b>	<b>781.349,94</b>	<b>2.360,06</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	5.227.137	4.920.539,96
2	Proventi da fondi perequativi	837.341	817.221,43
3	Proventi da trasferimenti e contributi	587.088	617.186,93
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	314.323	617.186,93
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.873	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	263.892	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.067.239	359.046,68
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.666	238.837,46
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.000	7.000,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	861.573	113.209,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	215	1.638,08
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	830	2.709,57
8	Altri ricavi e proventi diversi	558.989	742.952,99
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>8.278.839</b>	<b>7.461.295,64</b>

**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
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.610	1.208,59
10	Prestazioni di servizi	3.885.720	3.215.758,41
11	Utilizzo beni di terzi	75.420	6.221,54
12	Trasferimenti e contributi	189.392	502.466,74
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	189.392	502.466,74
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.934.495	1.774.134,65
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.749.429	1.835.619,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	273.416	49.888,82
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	822.978	1.054.831,62
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		213,55
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	653.035	730.685,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 407	- 406,54
16	Accantonamenti per rischi	-	250,55
17	Altri accantonamenti	102.904	32.396,18
18	Oneri diversi di gestione	101.136	101.591,63
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>8.140.699</b>	<b>7.469.241,56</b>

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	23.216	- 8,58
a	<i>da società controllate</i>		- 8,58
b	<i>da società partecipate</i>	23.216	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.800	2.472,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>25.016</b>	<b>2.463,42</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	258.991	278.912,16
a	<i>Interessi passivi</i>	258.942	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	49	0,02
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>258.991</b>	<b>278.912,16</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 233.975</b>	<b>- 276.448,74</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	1.073.564	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale ( D)</b>	<b>1.073.564</b>	<b>-</b>

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<u>Proventi straordinari</u>	326.132	476.066
a	Proventi da permessi di costruire		229.797,210
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	326.132	246.269,100
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	<b>totale proventi</b>	<b>326.132</b>	<b>476.066,310</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>	388.265	112.921,210
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	383.744	112.921,210
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	4.521	
	<b>totale oneri</b>	<b>388.265</b>	<b>112.921,210</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>- 62.133</b>	<b>363.145,100</b>

20

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
26	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	915.596	78.750,44
	Imposte	131.886	140.900,51
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	783.710	- 62.150,07
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 915.596.

Il risultato del conto economico dell'ente Capogruppo (Comune di Gavorrano) evidenzia un saldo positivo di € 907.554,67 con un notevole miglioramento rispetto al precedente esercizio 2017..



#### 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 rispetta il contenuto obbligatorio previsto dai Principi contabili che prevede:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, non sussistono 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";
- 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;
- la non sussistenza di strumenti finanziari derivati;
- 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;
  - 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;
- 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 di revisione 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

L'illustrazione in sede di rendiconto della gestione degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci nei confronti degli enti strumentali e delle società partecipate e controllate si iscrive nell'ambito delle operazioni di consolidamento, che costituisce l'aspetto più rilevante e significativo della novella normativa introdotta dal d.lgs. n. 118/2011.

L'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 impone agli enti territoriali la redazione del bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

La verifica dei crediti e debiti reciproci è funzionale all'operazione di elisione dei rapporti infragruppo e la corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone, infatti, la certezza delle reciproche partite debitorie e creditorie.

22

Il Comune di Gavorrano in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2018 non ha ricevuto e, conseguentemente, non ha allegato le attestazioni relative ai crediti e debiti reciproci Comune/organismi partecipati e strumentali.

La Corte dei Conti – Sezione Autonomie con proprio parere 2/2016QMIG, si è espressa sull'argomento chiarendo la necessità di ottenere sulle predette attestazioni doppia asseverazione dei rispettivi organi di revisione e prevede, in caso di inerzia all'adempimento da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, che il soggetto incaricato della revisione dell'ente territoriale segnali tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale al fine di assumere senza indugio, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

Nel proprio parere al rendiconto 2018, il Revisore ha evidenziato all'organo esecutivo ..... *"Gli organismi partecipati non hanno provveduto o hanno provveduto in maniera non completa alla prescritta certificazione dei debiti/crediti fra organismo e Comune di Gavorrano. Si richiede pertanto, all'ente di intraprendere formalmente ogni iniziativa di sollecito agli organismi inadempienti, da sottoporre al sottoscritto Revisore per la successiva asseverazione e poi, alla pubblicazione nel Sito dell'ente".*

L'ente ha inviato formale richiesta con protocolli 13288 e 13299 del 9 agosto 2019 ma, a tutt'oggi non risulta pervenuta documentazione in merito.

Va ricordato che il Comune di Gavorrano, a decorrere dal mese di settembre 2018, si è trovato ad affrontare importanti carenze di organico dell'ufficio ragioneria a seguito di collocamento a riposo



dell'unico Responsabile di Servizio. Conseguentemente, non è stato provveduto alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento ed, a inviare formale preventiva comunicazione agli organismi partecipati, entro il previsto termine del 31/12/2018. L'adempimento è stato effettuato successivamente, con deliberazione GC n. 132 del 9 agosto 2019.

Con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha altresì provveduto, con deliberazione GC 148 del 9 settembre 2019 ad integrare la deliberazione GC n. 132 del 9 agosto 2019, inserendo sia nel GAP, che nel perimetro di consolidamento, il Consorzio Coeso – Società della Salute delle Zone Amiata Grossetana, Colline Metallifere e Area Grossetana avente natura giuridica di Consorzio cui sono stati affidati servizi sociali.

Con le premesse e le criticità sopra evidenziate, analizzando le informazioni contabili fornite dall'ufficio ragioneria, nonché le cartelle di lavoro, il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Gavorrano complessivamente 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 Gavorrano 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha altresì provveduto, con deliberazione GC n. 148 del 9 settembre 2019, ad integrare la deliberazione GC n. 132 del 9 agosto 2019 inserendo sia nel GAP che nel perimetro di consolidamento il Consorzio Coeso – Società della Salute delle Zone Amiata Grossetana, Colline Metallifere e Area Grossetana avente natura giuridica di Consorzio.
- 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);
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## **6. Conclusioni**

L'Organo di Revisione, con le premesse e le criticità sopra esposte ed illustrate, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio complessivamente favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gavorrano.

Raccomanda all'ente di:

- di assumere senza indugio, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie Comune/Organismi partecipati (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011) per il 2018 le cui attestazioni devono essere munite di doppia asseverazione da parte dei rispettivi Collegi di Revisione e pubblicate sul sito dell'ente – Amministrazione trasparente;
- effettuare nei termini, entro il 31/12/2019, con apposita deliberazione Giunta comunale, la determinazione del G.A.P e l'elenco degli organismi facenti parte del perimetro del consolidamento per il 2019, facendo riferimento, per tale scopo, ai dati contabili dell'esercizio finanziario n-1 (2018);
- inviare apposite preventive comunicazioni ai soggetti interessati contenenti le direttive da seguire per la redazione del bilancio consolidato come meglio precisato dalle apposite Linee Guida della Corte dei Conti Sezione Autonomie con propria deliberazione 18/SEZAUT/2019/INPR;
- di pubblicare sul sito dell'Ente - Amministrazione Trasparente - Sezione Bilanci – il bilancio consolidato 2018;
- di ottemperare all'obbligo previsto dal DM 12 Maggio 2016 di trasmissione del bilancio consolidato 2017 alla BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche);

Lì, 11 settembre 2019

24

*Documento sottoscritto digitalmente*

L'Organo di Revisione

IL REVISORE UNICO

Anna Tani

