Comune di Cecina

Provincia di Livorno

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica per l'esercizio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Emilio Mantovani - presidente

Rag. Luca Stella - componente

Rag. Silvano Nieri – componente

VERBALE N.

L'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente, nelle persone ,Dott. Emilio Mantovani – presidente, Rag. Luca Stella e del Rag. Silvano Nieri

ricevuto

in data 17 novembre u.s. proposta di delibera consiliare avente ad oggetto "Bilancio Consolidato del Comune di Cecina esercizio 2019 - Approvazione",

visti

- l'art. 147-quater, del Dlgs. n. 267/00 ("Tuel");
- l'art. 151, comma 8, del Tuel;
- l'art. 233-bis, del Tuel;
- gli artt. da 11-bis a 11-quinquies, del Dlgs. n. 118/11;
- l'art. 110 del D.L. 34/2020;
- il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile Oic n. 17 – Il bilancio consolidato;
- gli artt. 25-43, del Dlgs. n. 127/91;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del Tuel;
- il rendiconto 2018 approvato dall'Ente con Del. C.C. n. 54 del 30.04.2019;

premesso che

- ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, del Dlgs. n. 118/11, il bilancio consolidato è composto dal Conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa;

- ai sensi dell'art. 233-bis, del Tuel, il bilancio consolidato è redatto secondo le disposizioni di cui al Dlgs. n. 118/11, utilizzando lo schema previsto dall'Allegato n. 11, al Dlgs. n. 118/11;

- con Delibera Giunta Comunale del 23.12.2019, n. 208 il Comune di Cecina ha approvato l'elenco degli Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco degli Enti rientranti nell'area di consolidamento, così come aggiornato nella relazione sulla gestione-nota integrativa che accompagna il bilancio consolidato;

- contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2019, l'Ente ha approvato, all'interno della Relazione della Giunta, l'informativa relativa agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci dell'ente con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate e la stessa è stata asseverata dallo scrivente Organo di revisione;

tenuto conto che

l'Organo di revisione economico-finanziaria ha effettuato controlli in relazione a:

1) Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (suddivisi tra enti strumentali, organismi strumentali e società)

L'elenco degli Enti rientranti nel Gap del Comune di Cecina, approvato con
Delibera G.M. n. 208/2019 ed inserito nella relazione sulla gestione del bilancio consolidato 2019, è il seguente:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate. 11-QUINQUIES società partecipate DEL D.LGS.118/2011)	TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE	SOCIETA' IN HOUSE	SOCIETA' AFFIDATARIA DIRETTA DI SERVIZIO PUBBLICO	% PARTEC.	MOTIVO DI ESCLUSIONE DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	1,75%	
AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	06209860482	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	0,18%	quota di partecipazione inferiore all'1%
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE POLIZIA LOCALE	02658900366	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	027%	quota di partecipazione inferiore all'1%
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	12,82%	
CASALP SPA	01461610493	art. 11-quinquies	società partecipata	SI	SI	3,04%	

Il suddetto elenco, sulla base del principio contabile 4/4 è stato aggiornato, come risulta alle pagg. 13/14 della relazione allegata al Consolidato 2019.

L'Organo di revisione, sulla base dei controlli effettuati, ritiene l'individuazione degli Enti ricompresi nel Gap coerente con quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3, del Dlgs. n. 118/11.

2) Composizione dell'area di consolidamento

Il Paragrafo 3.1, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, definisce le seguenti cause di esclusione dall'area di consolidamento di un Ente rientrante nel Gap:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Il Principio contabile n. 4/4 riconosce all'Ente la possibilità di escludere dall'area di consolidamento un Ente il cui bilancio presenta un'incidenza inferiore al 10% (ridotta al 5% per le Regioni) rispetto al bilancio dell'Ente capogruppo, con riferimento ai seguenti parametri:
- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;

- totale dei ricavi caratteristici.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento (*Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017).*

L'Ente capogruppo può considerare come non irrilevanti, e quindi provvedere al loro consolidamento, i soggetti che presentano percentuali inferiori rispetto a quelle sopra citate, qualora lo ritenga opportuno al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in termini ragionevoli e senza spese sproporzionate. Dette cause di esclusione sono residuali in quanto limitate ai casi aventi natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Considerato che lo stesso principio contabile 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prevede che dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti enti e società totalmente partecipati, società in house ed enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, indipendentemente dalla quota di partecipazione, e che sono comunque considerate irrilevanti, escluso il caso dell'affidamento diretto, le quote di partecipazione inferiori all'1%.

L'elenco degli Enti ricompresi nell'area di consolidamento del Comune di Cecina, approvato sempre con Delibera Giunta Comunale n. 2019/208 e aggiornato con i dati di bilancio 2019 in sede di rendiconto, è il seguente:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate. 11-QUINQUIES società partecipate DEL D.LGS.118/2011)	% PARTEC.	ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO	METODO DI CONSOLIDAMENTO
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	12,82%	2019	metodo proporzionale
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	1,75%	2019	metodo proporzionale
CASALP SPA	01461610493	art. 11-quarter	3,04%	2019	metodo proporzionale

Dai controlli effettuati, l'Organo di Revisione ritiene l'identificazione dell'area di consolidamento, coerente con le disposizioni del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

3) Metodi di consolidamento adottati

Il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, dispone che le partecipazioni in Enti strumentali controllati e in società controllate devono essere consolidate con il cd. "metodo integrale", mentre le partecipazioni in Enti strumentali partecipati e in società partecipate devono essere consolidate con il cd. "metodo proporzionale".

Visto che il Principio n. 4/4 non prevede alcunché in merito ai passi operativi necessari per addivenire al consolidamento dei bilanci, per l'applicazione del "metodo integrale" e del "metodo proporzionale" devono essere seguite le indicazioni fornite dal Principio contabile Oic n. 17 – Il bilancio consolidato, sulla base del rinvio generalizzato alle disposizioni del Cc. e ai Principi contabili Oic fatto dal Paragrafo 6, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

Nello specifico, il Comune di Cecina ha adottato i seguenti metodi di consolidamento:

- Società della Salute delle Valli Etrusche - Metodo di consolidamento proporzionale
- Ato Toscana Costa – metodo consolidamento proporzionale;
- CASALP SPA – Metodo di consolidamento proporzionale.

La procedura seguita dall'Ente è coerente con quanto previsto dalle disposizioni sopra riportate.

4) Effetto delle operazioni di elisione infragruppo

Le elisioni/eliminazioni delle operazioni infragruppo effettuate dal Comune di Cecina risultano coerenti con le disposizioni del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11 e sono illustrate nella nota integrativa allegata al Consolidato.

Conto economico Anno 2019	
A) Componenti positivi della gestione	27.330.205
B) Componenti negativi della gestione	27.976.874
Differenza (A-B)	-646.671
C) Proventi ed oneri finanziari	-60.533
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	387.327
E) Proventi ed oneri straordinari	-11.940.528
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-12.260.405
22) Imposte	368.238
Utile dell'esercizio (comprensivo quota pertinenza di terzi)	**-12.628.644**
Di cui quota di pertinenza di terzi	

Stato Patrimoniale Anno 2019	
A) Credito verso Stato e altre Amm. Pubbl. per Fondo Dotazione	0
B) Immobilizzazioni	89.793.746

C) Attivo circolante	17.573.168
D) Ratei e risconti attivi	5.784
Totale attivo	**107.372.698**
A) Patrimonio netto	77.259.768
B) Fondi rischi e oneri	55.425
C) T.F.R. di lavoro subordinato	37.927
D) Debiti	10.808.796
E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	19.210.782
Totale passivo e patrimonio netto	**107.372.698**

In seguito all'analisi dei prospetti di conto economico consolidato e di stato patrimoniale consolidato, l'Organo di revisione ritiene che essi siano conformi con quelli previsti dall'Allegato n. 11, al Dlgs. n. 118/11, così come richiesto dall'art. 233-bis, comma 2, del Dlgs. n. 267/00.

5) Relazione sulla Gestione e Nota integrativa

L'Organo di revisione ha preso visione della relazione sulla gestione e nota integrativa; la stessa, come previsto dal "Principio contabile concernente il bilancio consolidato-Allegato n. 4", contiene l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica" e quello delle componenti del G.A.P. comprese nel bilancio consolidato e gli altri elementi conoscitivi indicati nel suddetto Principio contabile al Punto 5. Il documento evidenzia inoltre le valutazioni, eliminazioni ed elisioni operate nonché i principali dati delle risultanze del Bilancio consolidato.

esprime

parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, della Proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cecina, redatto alla data del 31 dicembre 2019.

Documento firmato digitalmente (riunione in teleconferenza)

L'Organo di revisione:

Dott. Emilio Mantovani - presidente

Rag. Luca Stella - componente

Rag. Silvano Nieri – componente