

COMUNE DI ANDORA
PROVINCIA DI SAVONA

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

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

L'Organo di Revisione

Patrizia Giannetti

Comune di Andora
Comune di Andora

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0028449/2020 del 20/11/2020
Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

COMUNE DI ANDORA

Verbale n. 42 del 27.11.20

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- dell'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio) ha differito al 30 novembre 2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019;

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 Andora che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sottoscritto F.to con firma digitale

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Patrizia Giannetti

| |
|---|
| E |
| Comune di Andora Comune di Andora |
| COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE |
| Protocollo N. 0028449/2020 del 30/11/2020 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI |

1. Introduzione

la sottoscritta Patrizia Giannetti revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 16.10.2019

Premessa

- Visto l'art. 239 dlgs. n. 267/2000 successive modificazioni in materia di funzioni dell'organo di revisione;
- Visto lo Statuto Comunale;
- Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità
- Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011
- Vista deliberazione n. 34 del 5/08/2020, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019, dichiarata immediatamente eseguibile;
- Vista la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- Visto 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;
- Vista la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto D .Lgs. 23 giugno 2011 n.118 – Art. 233bis TUEL - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019;

Considerato che

- in data 20.11.2020 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;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio) ha differito al 30 novembre 2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019;
- ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (area di consolidamento);
- con delibera di G.C. 197 del 27.10.2020 avente ad oggetto "Bilancio consolidato – Individuazione Enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato 2018" il Comune di Andora ha individuato i seguenti Ente come membri del "Gruppo bilancio consolidato" per l'anno 2019:
 - Comune di Andora
 - A.M.A. s.r.l.u.
 - Rivieracqua S.c.p.a.
- 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 al bilancio consolidato dell'ente;

Dato atto che

- il Comune ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.197 del 27.10.2020 ha individuato il Gruppo Comune di Andora e il perimetro dell'area di consolidamento;
-
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Andora 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;

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO | | | | |
|---|------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 |
| A.M.A. s.r.l.u. | 100 | 525.943,41 | 531.876,41 | 5.933,10 |
| Rivieracqua S.c.p.a. | 5,98 | -478.442,03 | -8.002.041,00 | -2.975.164,00 |
| ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI | | | | |
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 |
| TPLINEA SRL | 0,68 | Valore non rilevato | Valore non rilevato | non rilevato |

tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 2019 del Comune di Andora:

1 Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 58.162.629,83 | 59.418.061,92 | -1.255.432,09 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 1.338.790,55 | 1.004.289,30 | 334.501,25 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 419.806,30 | 428.486,35 | -8.680,05 |
| DEBITI (D) (1) | 14.437.357,74 | 13.333.531,85 | 1.103.825,89 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 7.984.591,04 | 1.729.877,71 | 6.254.713,33 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 82.343.175 | 75.914.247 | 6.428.928 |
| CONTI D'ORDINE | 2.364.209 | 1.142.059 | - |

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.19 pari ad € 87.872,27

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| costi di impianto e di ampliamento | | |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 12.333,84 | 17.451,50 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 3.267.546,23 | 3.419.143,92 |
| avviamento | 478.442,03 | |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 907.219,98 | |
| altre | 19.221,05 | 1.332.359,70 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 4.684.763,13 | 4.768.955,12 |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----|------|--|----------------------|----------------------|
| | | Immobilizzazioni materiali (*) | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 23.486.863,28 | 24.065.236,45 |
| | 1.1 | Terreni | 319.405,53 | |
| | 1.2 | Fabbricati | 1.241.473,49 | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 21.588.677,96 | 22.322.202,73 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 337.306,30 | 1.743.033,72 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 21.314.066,84 | 21.463.737,25 |
| | 2.1 | Terreni | 2.992.785,56 | 3.250.077,56 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 15.710.429,95 | 17.114.746,35 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 402.692,95 | 421.503,19 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 353.186,36 | 372.903,54 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 119.379,91 | 127.052,78 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 6.284,06 | 16.023,61 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 107.842,45 | 154.712,18 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 11.553,74 | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 1.609.011,86 | 6.718,04 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 3.341,00 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 44.800.930,12 | 45.532.314,70 |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 |
|----|---|--|------------------|------------------|
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (*) | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 61.055,77 | 51.093,25 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | | |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 61.055,77 | 51.093,25 |
| | c | <i>altri soggetti</i> | | |
| | 2 | Crediti verso | 18.349,97 | 6.092,12 |
| | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | | |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 18.349,97 | 6.092,12 |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 79.405,74 | 57.185,37 |

Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | Rimanenze | 205.402,24 | 203.627,27 |
| | Totale | 205.402,24 | 203.627,27 |
| II | Crediti (*) | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 800.249,01 | 527.021,56 |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | |
| | b Altri crediti da tributi | 800.249,01 | 527.021,56 |
| | c Crediti da Fondi perequativi | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 6.605.477,51 | 296.002,53 |
| | a verso amministrazioni pubbliche | | |
| | b imprese controllate | | |
| | c imprese partecipate | | |
| | d verso altri soggetti | 18.370,94 | 11.339,95 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.530.751,73 | 2.122.562,03 |
| 4 | Altri Crediti | 532.135,33 | 689.324,25 |
| | a verso l'erario | 8.917,21 | 75.962,78 |
| | b per attività svolta per c/terzi | | |
| | c altri | 523.218,18 | 177.073,38 |
| | Totale crediti | 9.468.613,58 | 3.634.910,37 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | |
| III | 1 partecipazioni | 909,00 | 0,00 |
| | 2 altri titoli | 261.355,05 | 261.355,05 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 262.264,05 | 261.355,05 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | |
| IV | 1 Conto di tesoreria | 14.287.027,36 | 13.074.447,19 |
| | a Istituto tesoriere | | |
| | b presso Banca d'Italia | 14.287.027,36 | 13.074.447,19 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 1.215.722,65 | 1.044.871,75 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 9.845,33 | 18.703,66 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'en | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 15.512.595,34 | 14.138.022,60 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 25.448.875,21 | 18.237.915,29 |

* 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 CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0 | 0 |
| 2 | Risconti attivi | 7.329.201,26 | 7.317.876,65 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 7.329.201,26 | 7.317.876,65 |

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 16.898.692,20 | 16.898.689,90 |
| II | Riserve | 42.819.672,59 | 43.930.714,75 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 6.731.045,99 | 8.035.847,00 |
| b | da capitale | 5.037.816,59 | 4.463.375,34 |
| c | da permessi di costruire | 7.544.101,48 | 7.317.720,23 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 23.473.781,78 | 24.050.615,95 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 32.926,75 | 63.156,23 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -1.555.734,96 | -1.411.342,73 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 58.162.629,83 | 59.418.061,92 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 58.162.629,83 | 59.418.061,92 |

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|---------------------|---------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | per imposte | | |
| 3 | altri | 1.338.790,55 | 1.004.289,30 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 1.338.790,55 | 1.004.289,30 |

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 2019 | Anno 2018 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 419.806,30 | 428.486,35 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 419.806,30 | 428.486,35 |

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| D) DEBITI (*) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 183.984,77 | 178.364,03 |
| a | prestiti obbligazionari | | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | |
| c | verso banche e tesoriere | 183.984,77 | 178.364,03 |
| d | verso altri finanziatori | | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.515.618,89 | 3.968.756,12 |
| 3 | Acconti | 15.453,75 | 14.160,49 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 8.278.569,82 | 8.526.679,32 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 7.904.260,82 | 8.240.099,99 |
| c | imprese controllate | | |
| d | imprese partecipate | 18.201,34 | 19.647,11 |
| e | altri soggetti | 356.107,66 | 112.000,00 |
| 5 | altri debiti | 2.443.730,51 | 645.571,89 |
| a | <i>tributari</i> | 627.475,26 | 89.484,45 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 246.248,21 | 102.713,52 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i> | | |
| d | <i>altri</i> | 1.570.007,04 | 453.373,92 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 14.437.357,74 | 13.333.531,85 |

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

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 2019 | Anno 2018 |
|---|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 184.901,18 | 354.531,63 |
| II | Risconti passivi | 7.799.689,86 | 1.375.346,08 |
| | Contributi agli investimenti | 7.609.174,92 | 1.184.398,42 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 7.609.174,92 | 1.184.398,42 |
| b | da altri soggetti | | |
| | Concessioni pluriennali | 21.203,50 | 21.636,22 |
| | Altri risconti passivi | 169.311,44 | 169.311,44 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 7.984.591,04 | 1.729.877,71 |

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 2.364.208,99 | 1.142.058,77 |
| 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 | | 2.364.208,99 | 1.142.058,77 |

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 17.962.861,11 | 17.357.693,83 | 605.167,28 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 17.766.629,37 | 17.187.612,58 | 579.016,79 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 196.231,74 | 170.081,25 | 26.150,49 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 13.295,76 | -13.201,71 | |
| <i>Proventi finanziari</i> | 19.565,10 | 61,63 | 19.503,47 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 6.269,34 | 13.263,34 | -6.994,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | 0,00 | 0,00 |
| <i>Rivalutazioni</i> | | | 0,00 |
| <i>Svalutazioni</i> | | | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -1.557.532,33 | -1.363.891,87 | -193.640,46 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 346.898,33 | 800.297,93 | -453.399,60 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 1.904.430,66 | 2.164.189,80 | -259.759,14 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | -1.348.004,83 | -1.207.012,33 | -140.992,50 |
| Imposte | 207.730,13 | 204.330,40 | 3.399,73 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | -1.555.734,96 | -1.411.342,73 | -144.392,23 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti della gestione

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

Comune di Andora

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2019)

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 11.597.843,79 | 11.508.842,96 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 360.453,54 | 486.873,53 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 336.765,57 | 220.279,95 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 23.687,97 | 0,00 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 266.593,58 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 5.401.592,44 | 4.792.015,50 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 281.614,67 | 301.163,30 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 985.539,18 | 811.616,11 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 4.134.438,59 | 3.679.236,09 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 237,09 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 602.971,34 | 569.774,75 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 17.962.861,11 | 17.357.693,83 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 939.460,39 | 911.655,21 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 3.385.889,75 | 2.450.410,94 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 360.178,74 | 355.632,73 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 6.568.009,02 | 8.138.177,05 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 6.568.009,02 | 8.138.177,05 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 3.508.340,14 | 3.762.810,21 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.447.406,37 | 1.140.076,56 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 281.741,26 | 271.199,00 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.512.348,51 | 540.119,41 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 209,27 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 653.316,60 | 328.548,88 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -1.774,97 | -10.310,68 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 315.338,19 | 150.000,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 15.000,00 | 2.794,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 228.781,74 | 286.366,56 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 17.766.629,37 | 17.187.612,58 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 196.231,74 | 170.081,25 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 19.506,81 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 19.506,81 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 58,29 | 61,63 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 19.565,10 | 61,63 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 6.269,34 | 13.263,34 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 15,19 | 65,71 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 6.254,15 | 13.197,63 | | |
| Totale oneri finanziari | | 6.269,34 | 13.263,34 | | |
| TOTALE (C) | | 13.295,76 | -13.201,71 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 346.898,33 | 800.297,93 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 52.385,23 | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 346.898,33 | 631.579,30 | | E20b |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 116.333,40 | | |
| Totale proventi | | 346.898,33 | 800.297,93 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 1.904.430,66 | 2.164.189,80 | E21 | E21 |

E
 Comune di Andora
 Comune di Andora
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0028449/2020 del 30/11/2020
 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

| | | | | | |
|----|--|----------------------|----------------------|----|------|
| a | Trasferimenti in conto capitale | 11.390,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.887.745,66 | 184.210,72 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 5.295,00 | 1.979.979,08 | | E21d |
| | Totale oneri | 1.904.430,66 | 2.164.189,80 | | |
| | TOTALE (E) (E20-E21) | -1.557.532,33 | -1.363.891,87 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | -1.348.004,83 | -1.207.012,33 | | |
| 26 | Imposte | 207.730,13 | 204.330,40 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -1.555.734,96 | -1.411.342,73 | 23 | 23 |
| 28 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 | | |

| Conto Economico | Dati dell'Ente | Dati degli enti consolidati | Altre Rettifiche (ope inf. rett cons) | Dati finali Bilancio Consolidato |
|---|----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 15.754.929,90 | 3.342.603,35 | -1.134.672,14 | 17.962.861,11 |
| B) Componenti negativi della gestione | 15.426.990,77 | 3.492.092,69 | -1.152.454,09 | 17.766.629,37 |
| Risultato gestione operativa (A-B) | 327.939,13 | -149.489,34 | 17.781,95 | 196.231,74 |
| C) Saldo proventi e oneri finanziari | 19.254,87 | -5.959,12 | 0,01 | 13.295,76 |
| D) Rettifiche attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Saldo proventi e oneri straordinari | -1.551.683,58 | 0,00 | -5.848,75 | -1.557.532,33 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | -1.204.489,58 | -155.448,46 | 11.933,21 | -1.348.004,83 |
| Imposte | 191.226,63 | 16.503,50 | 0,00 | 207.730,13 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | -1.395.716,21 | -171.951,96 | 11.933,21 | -1.555.734,96 |

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 dovrebbe contenere:

- 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, 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;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - 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 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

Si segnala l'assenza:

le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

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;

L'organo rileva che

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Andora 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 Andora di 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, anche se non completamente, le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha dichiarato che la Soc. Rivieracqua s.c.spa non ha mandato gli atti richiesti per il consolidamento;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC) salvo per i dati mancanti relativi a la Soc. Rivieracqua s.c.spa;
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di 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, salvo l'inserimento dei dati mancanti indicati.

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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Andora

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente a verificare le informazioni omesse

Sottoscritto F.to con firma digitale

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. ssa Patrizia Giannetti

| |
|--|
| E |
| Comune di Andora Comune di Andora |
| COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE |
| Protocollo N.0028449/2020 del 30/11/2020 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI |