



COMUNE DI PONTINIA

Provincia di Latina

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 34 del 26 novembre 2020

Oggetto: Bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione economico - finanziaria,

- vista la delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 11- bis del D.Lgs. n. 118/2011", esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata, contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 28/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 sul quale questo Organo ha espresso parere favorevole;

- che in data 26/11/2020 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;
- che con delibera n. 160 del 12/11/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente e richieste tutte le ulteriori informazioni utili.

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 deliberazione di Giunta Comunale da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione schema di Bilancio consolidato 2019".

Dato atto che

- il Comune di Pontinia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 160 del 12/11/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Pontinia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pontinia ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Tra.sco. Pontinia Spa	1.385.540,00	- 1.002.962,00	2.850.392,00
Consorzio per lo Sviluppo industriale Roma - Latina	26.675.270,00	16.706.637,00	2.503.393,00

Risultano, pertanto, inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica

del Comune di Pontinia i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
TRA.SCO. PONTINIA SRL	Ente strumentale partecipato	====	rilevante	====
Consorzio per lo Sviluppo industriale Roma - Latina	Ente strumentale partecipato	====	rilevante	====

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Tra.sco. Pontinia Spa	1.385.540,00	- 1.002.962,00	2.850.392,00
Consorzio per lo Sviluppo industriale Roma - Latina	26.675.270,00	16.706.637,00	2.503.393,00

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	Valore della partecipazione	Capitale sociale/Fondo di dotazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
TRA.SCO. PONTINIA SRL	20.000,00	20.000,00	- 1.002.962,00	- 999.923,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL SUD PONTINO	9.882,60	182.000,00	16.706.637,00	- 123.592,00

Si riportano di seguito i risultati del consolidamento dei conti:

nella relazione sul bilancio consolidato si evince che il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di euro 7.321.148,16 che con la differenza di consolidamento del Consorzio ASI pari ad € - 3.257,36 riporta ad un totale negativo pari ad euro 7.317.890,83.

Si rileva che il patrimonio netto consolidato è pari ad € 38.892.950,20.

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;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti ed il dettaglio dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie (dalla nota integrativa non si evidenziano 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;
- non risultano gli ammontari 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, ove presenti;
- 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, 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 (non indicato).

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.

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Pontinia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Pontinia 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.

Conclusioni

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

esprime

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

L'Organo di revisione economico – finanziaria

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.