



Comune di LA MADDALENA

Verbale n. 48 del 08.10.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di La Maddalena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trinità D'Agultu, 08.10.2019

3

L'organo di revisione economico finanziaria

(D.ssa Franca Loredana Mela)

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di LA MADDALENA 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 LA MADDALENA 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 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 stabilendo l'esclusione dal perimetro di consolidamento del Consorzio Rete dei Porti della Sardegna; nello stesso atto si dichiara lo stato di liquidazione per la STL GALLURA COSTA SMERALDA SPA E GALLURA SVILUPPO SPA
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di LA MADDALENA 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.

20

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare N. 87/2019 concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di LA MADDALENA

Trinità D'Agultu, 08/10/2019

L'Organo di Revisione

(D.ssa Franca Loredana Mela)



COMUNE DI LA MADDALENA

PROVINCIA DI SASSARI

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

L'Organo di Revisione

D.ssa Franca Loredana Mela

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
3. Conto economico consolidato	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
5. Osservazioni	20
6. Conclusioni	20

Comune di LA MADDALENA

Verbale n. 48 del 08.10.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di La Maddalena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trinità D'Agultu, 08.10.2019

3

L'organo di revisione economico finanziaria
(D.ssa Franca Loredana Mela)

1. Introduzione

L'organo di revisione del Comune di La Maddalena nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 15.06.2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 08/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 07/10/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 75 del 25/09/2019, successivamente modificata ed integrata con delibera n. 80/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

4

- 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 n. 87.2019 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: Approvazione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica 2018

Dato atto che

- il Comune di LA MADDALENA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 75/2019 come modificata ed integrata con delibera n. 80/2019 ha individuato il Gruppo Comune di LA MADDALENA e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di LA MADDALENA 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di LA MADDALENA	72.583.337,97	22.891.830,13	20.982.252,13
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.177.500,14 €	686.754,90 €	629.467,56 €

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Consorzio rete dei Porti Sardegna	10%	Ente strumentale			irrilevanza
Ente di Governo dell'ambito della Sardegna	0,54%	Ente strumentale			irrilevanza
Fondazione Memoriale Giuseppe Garibaldi	1,88%	Ente strumentale			
Società in house La Maddalena Ambiente srl	100%	Società controllata			
Abbanoa Spa*	0,095%	Società partecipata			
STL Gallura Costa Smeralda SpA	3,72%	Società partecipata		Liquidazione volontaria	
Gallura Sviluppo Spa	9,02%	Società partecipata		Liquidata e cessata il 15.01.2018	5

(* Abbanoa Spa inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto affidataria di servizi in house da parte di una componente del GAP Comune di La Maddalena

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 *integrale* oppure con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di LA MADDALENA

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 (>):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	419915,31	0	419915,31
Immobilizzazioni Materiali	40185408,33	0	40185408,33
Immobilizzazioni Finanziarie	88265,67	0	88265,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.693.589	-	40.693.589
Rimanenze	120,84	0	120,84
Crediti	7201025,87	0	7201025,87
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	25841453,2	0	25841453,2
Disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	33.042.600	-	33.042.600
RATEI E RISCONTI (D)	20696,62	0	20696,62
TOTALE DELL'ATTIVO	73.756.886	-	73.756.886

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	22964234,64	0	22964234,64
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2776140,27	0	2776140,27
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	23327,41	0	23327,41
DEBITI (D)	13256954,96	0	13256954,96
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	34736228,56	0	34736228,56
TOTALE DEL PASSIVO	73.756.886	-	73.756.886
CONTI D'ORDINE	26.632.021	-	26.632.021

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	3.152,00	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	34.452,74	
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	247.669,73	
9	altre	134.640,84	
	Totale immobilizzazioni immateriali	419.915	-

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	5.521.870,79	0
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	3.727.247,38	
1.9	Altri beni demaniali	1.794.623,41	
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	24.713.225,41	0
2.1	Terreni	42.091,94	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	23.476.681,58	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	231.938,09	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	167.305,67	
2.5	Mezzi di trasporto	385.200,68	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.276,76	
2.7	Mobili e arredi	120.962,32	
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	242.768,37	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.950.312,13	0
	Totale immobilizzazioni materiali	40.185.408	-

(*) 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 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	332790,03	0
a	<i>imprese controllate</i>	10000	
b	<i>imprese partecipate</i>	322790,03	
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	19370	0
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	19370	
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	352.160	-

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

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>			120,84	0
			Totale	121	-
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			3262902,76	0
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			326292,76	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi			647605,76	0
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			647605,76	
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			1229968,22	0
4	Altri Crediti			2060549,13	0
a	<i>verso l'erario</i>			80615,42	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			187,5	
c	<i>altri</i>			1979746,21	
			Totale crediti	7.201.026	-
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			0	0
2	altri titoli			0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria			25519004	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>				
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			25519004	
2	Altri depositi bancari e postali			312718,38	0
3	Denaro e valori in cassa			9730,86	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0	0
	Totale disponibilità liquide			25.841.453	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			33.042.600	-

* 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 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	20696,62	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	20.697	-

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
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	8424718,82	0
II	Riserve	14.875.827	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1449835,22	
b	<i>da capitale</i>	-3772245,33	
c	<i>da permessi di costruire</i>	11676366,46	10
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.521.871	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-336311,32	0
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	22.964.235	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.964.235	-

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) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	2775640,22	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.775.640	-

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		23327,41	
TOTALE T.F.R. (C)		23.327	-

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
D) DEBITI ^(*)			
1	Debiti da finanziamento	7.569.362	-
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	51107,41	
d	verso altri finanziatori	7518254,32	
2	Debiti verso fornitori	3513793,4	0
3	Acconti	57211,74	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.152.916	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	822222,15	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	330693,95	
5	altri debiti	963.672	-
a	tributari	63418,63	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14567,33	
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)		
d	altri	885686,03	
TOTALE DEBITI (D)		13.256.955	-

* 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 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	276.170	-
II	Risconti passivi	34460058,3	0
1	Contributi agli investimenti	34294111,28	0
a	da altre amministrazioni pubbliche	34294111,28	
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	165947,02	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	34.736.229	-

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	26632020,59	
	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	26.632.021	-

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.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21223992,01	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20725161,96	0	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	498.830	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-326744,66	0	0
<i>Proventi finanziari</i>	13700,56		
<i>Oneri finanziari</i>	340445,22		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	81,63	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	81,63		
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-199376,68	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	675637,57		
<i>Oneri straordinari</i>	875014,25		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 27.210	-	-
Imposte	309101,66	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 336.311	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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

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 LA MADDALENA (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21223992,01	20982252,13	241739,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20725161,96	20490305,83	234856,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	498.830	491.946	6.884
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-326744,66	-327825,16	1.081
<i>Proventi finanziari</i>	13700,56	10213,43	3.487
<i>Oneri finanziari</i>	340445,22	338038,59	2.407
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	81,63	0	82
<i>Rivalutazioni</i>	81,63		82
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-199376,68	-199376,68	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	675637,57	675637,57	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	875014,25	875014,25	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 27.210	- 35.256	8.046
<i>Imposte</i>	309101,66	301095,76	8005,9
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 336.311	- 336.351	40
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	11.574.688	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.040.221	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.525.383	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	514.837	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.599.622	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	117.471	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.482.151	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.104	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.008.357	-
	totale componenti positivi della gestione A)	21.223.992	-

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) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	388.708,94	-
10	Prestazioni di servizi	6.725.512,57	-
11	Utilizzo beni di terzi	446.469,42	-
12	Trasferimenti e contributi	1.786.130,22	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.786.130	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	5.117.986	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.997.033	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	906.087	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.006.506	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.084.440	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 867	-
16	Accantonamenti per rischi	18.890	-
17	Altri accantonamenti	1.212.118	-
18	Oneri diversi di gestione	1.033.180	-
	totale componenti negativi della gestione B)	20.725.162	-

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	13.700,56	-
	Totale proventi finanziari	13.701	-
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	340.445	-
a	<i>Interessi passivi</i>	338.039	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.407	
	Totale oneri finanziari	340.445	-
	totale (C)	- 326.745	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	81,63	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	82	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<u>Proventi straordinari</u>	675.637,57	-
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	11.057,70	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	664.579,87	
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	675.638	-
25	<u>Oneri straordinari</u>	875.014,25	-
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	874.459,45	
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	554,80	
	totale oneri	875.014	-
	Totale (E)	- 199.377	-

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 27.210	
	Imposte	309.102	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 336.311	-
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 27.209,66

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 336.311,32

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, 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

19

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di LA MADDALENA 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 LA MADDALENA 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 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 stabilendo l'esclusione dal perimetro di consolidamento del Consorzio Rete dei Porti della Sardegna; nello stesso atto si dichiara lo stato di liquidazione per la STL GALLURA COSTA SMERALDA SPA E GALLURA SVILUPPO SPA
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di LA MADDALENA 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.

20

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare N. 87/2019 concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di LA MADDALENA

Trinità D'Agultu, 08/10/2019

L'Organo di Revisione

(D.ssa Franca Loredana Mela)