



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

Documento



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

**FN
C**

Novembre 2020



COMUNE DI SAN SEVERO

PROVINCIA DI FOGGIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Caterina Urro - Presidente

Dott. Di Stasio Massimo - Componente

Dott. Ruggieri Giovanni Giuseppe - Componente

Indice

| | |
|---|----|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 7 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 7 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 12 |
| 3. Conto economico consolidato | 15 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 20 |
| 5. Osservazioni | 20 |
| 6. Conclusioni | 21 |

Comune di San Severo

Verbale n. 25 del 1° dicembre 2020

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 n. 14/rag del 30 novembre 2020 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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 14/rag del 30 novembre 2020 ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 11 bis del d.lgs 118/2011" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

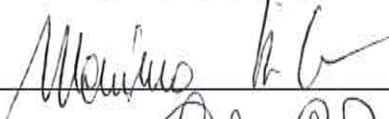
San Severo, li 1° dicembre 2020

L'organo di revisione

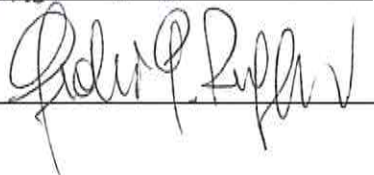
Dott. Caterina Urro – Presidente



Dott. Di Stasio Massimo – Componente



Dott. Ruggieri Giovanni Giuseppe – Componente



1. Introduzione

I sottoscritti Urro Caterina, Di Stasio Massimo, Ruggieri Giovanni Giuseppe revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 16/10/2019, riuniti alle ore 11.00 del 1° dicembre 2020

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 29/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione n. 12 del 14/07/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 30/11/2020 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. 229 del 19/11/2020 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 al bilancio consolidato dell'ente;

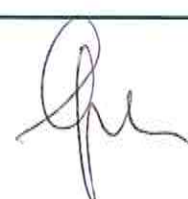

Visti

- 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 n. 14 /rag del 30.11.2020 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011"

Dato atto che

- il Comune di San Severo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio 4/4 e la Giunta Comunale con delibera n. 229 del 19.11.2020 ha individuato il Gruppo Comune di San Severo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Severo 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 | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Ricavi caratteristici</i> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di San Severo | € 98.084.749,56 | € 52.378.438,94 | 41.037.957,12 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | € 2.942.542,49 | € 1.571.353,17 | € 1.231.138,71 |

 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;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Severo:

| Denominazione | C.F./ P.IVA | Categoria | Tip. Part. | Società in house | Organismo titolare di affidamento diretto | % partecipazione al 31/12/2019 | Motivo di esclusione dal consolidamento |
|--|-----------------|---|------------|---------------------|--|--------------------------------------|--|
| Consorzio ATO Rifiuti | | Organismi strumentali partecipati | Diretta | No | No | 0,25% | Impossibilità di reperire informazioni (soc. in liquidazione) – e irrilevanza |
| Consorzio per l'Area di sviluppo industriale di Foggia (ASI) | 8000267 0711 | Enti strumentali partecipati | Diretta | No | No | 10,83% | |
| Consorzio Teatro Pubblico Pugliese | 0107154 0726 | Enti strumentali partecipati | Diretta | No | No | 0,82% | Irrilevanza |
| Consorzio Parco della Peranzana | 0381215 0716 | Società partecipate | Diretta | No | No | 6,25% | Irrilevanza |
| GAL Daunia Rurale Società consortile a r.l. | 0370517 0714 | Società partecipate | Diretta | no | no | 10% | Impossibilità di reperire informazioni (soc. in liquidazione) |
| Patto di Foggia – società consortile per azioni in liquidazione | 0232588 0710 | Società partecipate | Diretta | No | No | 2% | Impossibilità di reperire informazioni (soc. in liquidazione) |
| Gal Daunia Rurale – 2020 società consortile | 0412876 0719 | Società partecipate | Diretta | no | no | 3% | Irrilevanza |

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:



5
ln

| Denominazione | C.F./ P. IVA | Categoria | % partecipazioni | Anno di riferimento del bilancio * | Metodo di consolidamento |
|--|-----------------|------------------------------|---------------------|--|-----------------------------|
| Consorzio per l'Area di sviluppo industriale di Foggia (ASI) | 80002670711 | Enti strumentali partecipati | 10,83% | 2019 | proporzionale |

Il Collegio rileva che il consorzio ASI ha depositato il bilancio 2018 in data 19 dicembre 2019, oltre i termini di legge per procedere al consolidamento relativamente all'anno 2018 dal commissario ad acta Giuffr . Per tale ragione, si procede al consolidamento solo per l'anno 2019 senza poter presentare il raffronto con il consolidato 2018.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO | | | | |
|--|------------------|--|------------------------|-----------------------------|
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione da SP comunale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 |
| Consorzio per l'Area di sviluppo industriale di Foggia (ASI) | 10,83% | € 98.278,57 | 163.973,00 | 533.774,00 |
| ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI | | | | |
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 |
| Consorzio Parco della Peranzana | 6,25% | € 100,00 | € 4.657,00 | 0,00 |
| Consorzio Teatro Pubblico Pugliese | 0,82% | € 823,77 | € 108.054,00 | €837,00 |
| Gal Daunia Rurale – 2020 societ  consortile | 3% | € 1.500 | € 48.344,00 | € 0,00 |

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

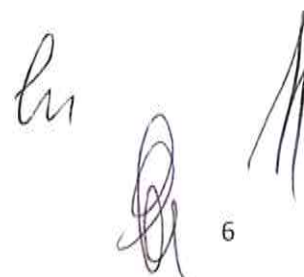
- Il perimetro di consolidamento **  stato** individuato in conformit  al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili   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 2019 del Comune di San Severo



2. 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) | € 52.376.093,16 | N.D. | |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | € 2.673.329,34 | N.D. | |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | € 36.725,72 | N.D. | |
| DEBITI (D) | € 24.682.459,56 | N.D. | |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | € 21.545.891,23 | N.D. | |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 101.314.499,01 | N.D. | - |
| CONTI D'ORDINE | - | - | - |

2.1. 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 31.1.2019 è zero

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|---|---------------------|-----------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | | |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | |
| 5 | avviamento | | |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| 9 | altre | € 183.744,30 | ND |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | € 183.744,30 | - |

Per

7

Si rileva che all'interno delle immobilizzazioni immateriali è quantificato il valore di annullamento (scrittura di rettifica del bilancio consolidato) per € 80.520,29.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----|------|--|------------------------|-----------|
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u> | | |
| II | 1 | Beni demaniali | € 31.847.667,21 | ND |
| | 1.1 | Terreni | € 4.198.308,57 | ND |
| | 1.2 | Fabbricati | € 5.141.456,20 | ND |
| | 1.3 | Infrastrutture | € 22.507.902,45 | ND |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | € 0,00 | ND |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | € 41.225.233,39 | ND |
| | 2.1 | Terreni | € 1.603.080,74 | ND |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | € 0,00 | ND |
| | 2.2 | Fabbricati | € 38.970.020,60 | ND |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | ND |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | € 442.580,64 | ND |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | ND |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | € 40.391,36 | ND |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | € 52.400,00 | ND |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | € 36.054,13 | ND |
| | 2.7 | Mobili e arredi | € 65.305,15 | ND |
| | 2.8 | Infrastrutture | | ND |
| | 2.99 | Altri beni materiali | € 15.400,77 | ND |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 3.479.617,86 | ND |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | € 76.552.518,47 | ND |

Lu

Lu

Lu

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 |
|----|--|--------------------|-----------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | € 4.046,63 | 0 |
| a | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | € 4.046,63 | |
| c | <i>altri soggetti</i> | € 0,00 | |
| 2 | Crediti verso | € 0,00 | 0 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | | |
| 3 | Altri titoli | € 40.823,90 | 0 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | € 44.870,53 | - |

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo di € 98.278,57.

Attivo circolante

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

ln
9

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|--|------------------------|-----------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | € 256.620,64 | 0 |
| | Totale | € 256.620,64 | - |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | € 8.700.234,05 | 0 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | € 0,00 | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | € 8.632.128,93 | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | € 68.105,12 | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | € 5.089.516,66 | 0 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | € 5.089.516,66 | |
| b | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | € 0,00 | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | € 0,00 | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | € 2.419.710,29 | 0 |
| 4 | Altri Crediti | € 1.717.766,91 | 0 |
| a | <i>verso l'erario</i> | € 682,61 | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | € 823.634,62 | |
| c | <i>altri</i> | € 893.449,68 | |
| | Totale crediti | € 17.927.227,91 | - |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | € 0,00 | 0 |
| 2 | altri titoli | € 0,00 | 0 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00 | - |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | € 4.778.726,25 | 0 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | € 4.778.726,25 | |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | € 1.569.949,53 | 0 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | € 93,03 | 0 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 0,00 | 0 |
| | Totale disponibilità liquide | € 6.348.768,81 | - |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | € 24.532.617,36 | - |

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 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | € 235,23 | #RIF! |

lu

Qu

R

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 2019 | Anno 2018 |
|--|---|------------------------|-----------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | € 347.640,12 | 0 |
| II | Riserve | € 52.016.475,52 | - |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | |
| b | <i>da capitale</i> | | |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 52.016.475,52 | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | € 11.977,52 | 0 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | € 52.376.093,16 | - |
| | 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) | € 52.376.093,16 | - |

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 | € 2.673.329,34 | |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | € 2.673.329,34 | - |

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 | € 36.725,72 | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | € 36.725,72 | - |

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|-----------------|-----------|
| | D) DEBITI (*) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | € 9.701.238,18 | - |
| a | prestiti obbligazionari | € 0,00 | |
| b | ✓/ altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | |
| c | verso banche e tesoriere | € 9.194.612,84 | |
| d | verso altri finanziatori | € 506.625,34 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | € 7.851.369,98 | 0 |
| 3 | Acconti | 0 | 0 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | € 469.944,72 | - |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | | |
| c | imprese controllate | | |
| d | imprese partecipate | | |
| e | altri soggetti | | |
| 5 | altri debiti | € 6.659.906,68 | - |
| a | <i>tributari</i> | € 10.892,38 | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | € 1.557,68 | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i> | € 3.776.009,29 | |
| d | <i>altri</i> | € 2.871.447,33 | |
| | TOTALE DEBITI (D) | € 24.682.459,56 | - |

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 | € 0,00 | - |
| II | Risconti passivi | € 21.545.891,23 | 0 |
| 1 | Contributi agli investimenti | € 20.441.758,87 | 0 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | | |
| b | da altri soggetti | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | € 0,00 | 0 |
| 3 | Altri risconti passivi | € 1.104.132,36 | 0 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | € 21.545.891,23 | - |

Conti d'ordine

Non vi sono conti d'ordine.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | € 41.485.372,90 | 0 | 0 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 40.073.743,09 | 0 | 0 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | € 1.411.629,81 | - | - |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -€ 428.629,25 | 0 | 0 |
| <i>Proventi finanziari</i> | € 2.353,53 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | € 430.982,78 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -€ 2.584.975,84 | 0 | 0 |
| <i>Rivalutazioni</i> | € 0,00 | | |
| <i>Svalutazioni</i> | € 2.584.975,84 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | € 2.219.325,80 | 0 | 0 |
| <i>Proventi straordinari</i> | € 3.167.905,76 | | |
| <i>Oneri straordinari</i> | € 948.579,96 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | € 617.350,52 | - | - |
| Imposte | € 605.373,00 | 0 | 0 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | € 11.977,52 | - | - |

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 riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------|--|------------------------|-----------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | € 22.707.392,26 | - |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | € 6.100.750,63 | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | € 7.964.103,58 | - |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | € 7.203.960,99 | |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | € 760.142,59 | |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 2.423.856,96 | - |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0,00 | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 0,00 | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 0,00 | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | € 2.289.269,47 | - |
| | totale componenti positivi della gestione A) | € 41.485.372,90 | - |

ls
16

Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------------------|---|------------------------|-----------|
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 1.031.192,11 | - |
| 10 | Prestazioni di servizi | € 21.818.130,33 | - |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | € 202.461,03 | - |
| 12 | Trasferimenti e contributi | € 1.165.692,74 | - |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 1.165.692,74 | - |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | | - |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | | - |
| 13 | Personale | € 7.863.611,03 | - |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | € 7.299.908,51 | - |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | | - |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | | - |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | - |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | | - |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -€ 43.943,48 | - |
| 16 | Accantonamenti per rischi | € 27.075,00 | - |
| 17 | Altri accantonamenti | € 0,00 | - |
| 18 | Oneri diversi di gestione | € 709.615,81 | - |
| | totale componenti negativi della gestione B) | € 40.073.743,09 | - |



Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|-------------------------------------|-----------------|-----------|
| 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 | € 2.353,53 | - |
| | Totale proventi finanziari | € 2.353,53 | - |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | -€ 430.982,78 | - |
| a | <i>Interessi passivi</i> | -€ 430.982,78 | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | | |
| | Totale oneri finanziari | -€ 430.982,78 | - |
| | totale (C) | -€ 428.629,25 | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | € 0,00 | - |
| 23 | Svalutazioni | -€ 2.584.975,84 | - |
| | totale (D) | -€ 2.584.975,84 | - |

Le svalutazioni si riferiscono totalmente a scritture del Comune di San Severo e sono relative a crediti stralciati dal bilancio.

Lu
Lu

Gestione straordinaria

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

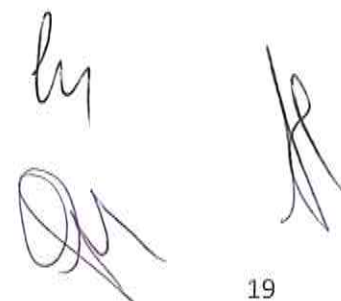
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|--|----------------|-----------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | € 3.167.905,76 | - |
| a | Proventi da permessi di costruire | € 859.691,03 | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | € 520.527,06 | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | € 1.647.943,54 | |
| d | Plusvalenze patrimoniali | € 0,00 | |
| e | Altri proventi straordinari | € 139.744,13 | |
| | totale proventi | € 3.167.905,76 | - |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | -€ 948.579,96 | - |
| a | Trasferimenti in conto capitale | € 0,00 | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | -€ 849.079,96 | |
| c | Minusvalenze patrimoniali | € 0,00 | |
| d | Altri oneri straordinari | -€ 99.500,00 | |
| | totale oneri | -€ 948.579,96 | - |
| | Totale (E) | € 2.219.325,80 | - |

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------------------|--|--------------|-----------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | € 617.350,52 | |
| 26 | Imposte | € 605.373,00 | |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | € 11.977,52 | - |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 617.350,52

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo € 11,977,52



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 ma non rispetto all'esercizio precedente che non risulta consolidato;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- 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, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;



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

- il conto economico riclassificato non raffrontato con i dati dell'esercizio precedente per le motivazioni suesposte;
- 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 2019 del Comune di San Severo 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 San Severo 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 correttamente determinato l'area di consolidamento

ly   20

- 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 San Severo **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.

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 San Severo.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Luogo San Severo, data 1° dicembre 2020 – ore 13.45

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Dott. Caterina Urro - Presidente

Dott. Di Stasio Massimo - Componente

Dott. Ruggieri Giovanni Giuseppe - Componente

