

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

PROVINCIA DI TORINO

RELAZIONE DEL REVISORE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO

Il Revisore

Nicoloso Tiana

E

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Protocollo N.0011826/2020 del 11/11/2020

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Verbale n. 4 del 07/11/2020

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 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 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Unione dei Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Settimo Torinese, 7 novembre 2020

Il Revisore

Tiana Nicoloso

La sottoscritta Nicoloso Tiana, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 10/06/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 10/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che il Revisore Dott.ssa Balbo Federica con relazione del 22/05/2020 ha espresso parere favorevole con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
 - che 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;
- Il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.
- che con delibera n. 51 del 16/12/2019 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'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;

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.

Dato atto che

- l'Unione NET ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 51 del 16/12/2019 ha individuato il Gruppo Unione NET e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Unione NET 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	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Unione NET	4.681.795,35	977.622,68	9.103.714,28
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	140.453,86	29.328,68	273.111,43

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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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;
- 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;
- la Fondazione Comunità Solidale è stata esclusa dal perimetro di consolidamento, seppure il bilancio presenti un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo Unione NET, in quanto l'Unione non ha effettuato versamenti al fondo dotazione, l'adesione alla Fondazione non comporta riflessi diretti o indiretti sul bilancio dell'Unione, l'Unione non è presente con i propri rappresentanti negli organi della Fondazione e quest'ultima non è oggetto di affidamenti di servizi e diretti.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione NET compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019
CSI PIEMONTE – Consorzio per il Sistema Informativo	01995120019	Ente strum.	Contributo consortile annuale di Euro 500,00	NO	SI	0,11%
Società SAT – Servizi Amministrativi Territoriali S.C.A.R.L.	09555390013	Società partecipata	Partecipazione al C.S.	SI	SI	10,215%

Si rileva che perimetro di consolidamento è invariato rispetto il 31/12/2018.

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecip.	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
CSI PIEMONTE – Consorzio per il Sistema Informativo	01995120019	Ente strum.	0,110%	31/12/2019	Patrimonio netto corrente rettificato
Società SAT – Servizi Amministrativi Territoriali S.C.A.R.L.	09555390013	Società partecipata	10,215%	31/12/2019	Patrimonio netto corrente rettificato

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €
CSI PIEMONTE – Consorzio per il Sistema Informativo	0,110%	0,55	41.833.337,00	594.512,00
Società SAT – Servizi Amministrativi Territoriali S.C.A.R.L.	10,215%	5.975,66	171.923,00	/

Tutto quanto sopra premesso, il Revisore verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- La Fondazione Comunità Solidale è stata correttamente esclusa dal bilancio consolidato in quanto l'adesione non ha comportato riflessi economici o finanziari diretti od indiretti.

Il Revisore 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.

Il Revisore nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 dell'Unione NET.

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	1.171.419,00	1.028.677,24	142.741,76
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	61.586,00	44.205,09	17.380,91
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	44.243,00	65.049,70	- 20.806,70
DEBITI (D) (1)	3.620.733,00	3.869.675,78	- 248.942,78
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	60.215,00	64.406,83	- 4.191,83
TOTALE DEL PASSIVO	4.958.196	5.072.015	- 113.819
CONTI D'ORDINE	17.313	15.999	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

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 31/12/2019

Si rileva che è stata effettuata la riconciliazione e la sistemazione contabile dei disallineamenti.

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	7.277,00	10.154,94
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.763,00	9.151,47
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	321,00	656,31
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.213,00	193,48
9	altre	6.000,00	5.190,47
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.574	25.347

Si rileva che non sono state apportate rettifiche.

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	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	42.851,00	43.431,97
	2.1	Terreni	-	-
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	7.116,00	7.362,80
		a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	7.074,00	7.040,26
		a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.678,00	5.179,70
	2.5	Mezzi di trasporto	-	2.009,04
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.183,00	8.604,09
	2.7	Mobili e arredi	10.766,00	9.557,96
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	3.034,00	3.678,12
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	77,00	6,14
		Totale immobilizzazioni materiali	42.928	43.438

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

Si rileva che non sono state apportate rettifiche.

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	275,00	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	275,00	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	275,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	275,00
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	275	275
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo della quota di partecipazione al capitale della società SAT di Euro 5.975,66 e di conseguenza ridotto per pari importo, il patrimonio netto della società.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	12.134,00	11.521,18
Totale			12.134	11.521
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.284,00	889,62
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.284,00	889,62
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.093.149,00	4.053.970,70
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.999.389,00	3.929.364,01
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	13,42
	d	<i>verso altri soggetti</i>	93.760,00	124.593,27
	3	Verso clienti ed utenti	134.422,00	147.590,80
	4	Altri Crediti	261.129,00	206.713,99
	a	<i>verso l'erario</i>	1.850,00	1.520,41
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	259.279,00	205.193,58
Totale crediti			4.489.984	4.409.165
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	309.441,00	497.143,62
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	309.441,00	497.143,62
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	77.153,00	81.984,37
	3	Denaro e valori in cassa	43,00	50,60
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide			386.637	579.179
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			4.888.755	4.999.865
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Si rileva che sono stati elisi crediti vs. clienti e utenti per Euro 10.586,63 in seguito alla riconciliazione tra i dati della capogruppo Unione NET e la partecipata SAT. Si rilevano differenze irrilevanti per arrotondamenti.

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	-	-
2		Risconti attivi	2.412,00	2.845,06
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.412	2.845

Si rileva che non sono state effettuate rettifiche.

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	75.907,00	72.895,48
II		Riserve	959.318,00	306.930,40
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	946.094,00	290.709,73
	b	da capitale	13.224,00	16.220,67
	c	da permessi di costruire	-	-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	136.194,00	648.851,36
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.171.419	1.028.677
		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)	1.171.419	1.028.677

Si rileva che:

- la quota di partecipazione al capitale della società SAT di Euro 5.975,66, iscritta nello stato patrimoniale dell'Unione è stata azzerata, andando a ridurre per pari importo il patrimonio netto della società SAT;
- viene azzerata la quota associativa di Euro 500,00 che annualmente l'Unione versa al consorzio CSI contabilizzandola tra i costi e corrispondentemente viene azzerata la partecipazione dell'Unione al fondo di dotazione del CSI per il valore di Euro 0,55.

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	24,00	15,82
3	altri	61.562,00	44.189,27
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	61.586	44.205

Si rileva che non sono state operate rettifiche.

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	44.243,00	65.049,70
	TOTALE T.F.R. (C)	44.243	65.050

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	44.463,00	46.554,84
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	40.563,00	46.554,84
d	verso altri finanziatori	3.900,00	-
2	Debiti verso fornitori	1.920.358,00	2.264.663,31
3	Acconti	15,00	15,21
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.174.970,00	915.257,97
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.149.103,00	903.221,38
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	726,00	395,34
e	altri soggetti	25.141,00	11.641,25
5	altri debiti	480.927,00	643.184,45
a	<i>tributari</i>	88.007,00	88.385,40
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.055,00	43.445,99
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	369.865,00	511.353,06
	TOTALE DEBITI (D)	3.620.733	3.869.676
<i>* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
<i>** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.</i>			
<i>I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)</i>			

Si rileva che sono state apportate le opportune rettifiche.

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		
Ratei passivi	60.215,00	44.134,51
Risconti passivi	-	20.272,32
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche da altri soggetti	-	-
Concessioni pluriennali	-	-
Altri risconti passivi	-	20.272,32
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	60.215	64.407

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	17.313,00	15.998,74
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	17.313	15.999

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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.060.191,00	9.552.417,59	- 492.226,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.840.011,00	8.772.243,20	67.767,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	220.180	780.174	- 559.994
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 4.995,00	- 1.158,24	- 3.836,76
<i>Proventi finanziari</i>	<i>609,00</i>	<i>885,58</i>	- 276,58
<i>Oneri finanziari</i>	<i>5.604,00</i>	<i>2.043,82</i>	3.560,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.915,00	- 43.730,66	61.645,66
<i>Proventi straordinari</i>	<i>36.928,00</i>	<i>29.578,70</i>	7.349,30
<i>Oneri straordinari</i>	<i>19.013,00</i>	<i>73.309,36</i>	- 54.296,36
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	233.100	735.285	- 502.185
Imposte	96.906,00	86.434,13	10.471,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	136.194	648.851	- 512.657
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 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Unione NET:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.060.191,00	8.613.981,65	446.209,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.840.011,00	8.394.803,84	445.207,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	220.180	219.178	1.002
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 4.995,00	- 3.899,95	- 1.095,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.915,00	13.644,56	4.270,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	233.100	228.922	4.178
Imposte	96.906,00	91.291,80	5.614,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	136.194	137.631	- 1.437

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	214.115,00	196.651,27
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.106.237,00	8.568.419,08
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.842.140,00	8.568.419,08
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	264.097,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	448.957,00	449.058,49
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	49,00	794,96
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	448.908,00	448.263,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	8,00	- 774,31
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	654,00	- 3.052,63
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.365,00	1.583,79
8	Altri ricavi e proventi diversi	285.855,00	340.531,90
	totale componenti positivi della gestione A)	9.060.191	9.552.418

Si rileva che sono stati elisi ricavi per prestazioni di servizio di Euro 11688,16 rilevate nel bilancio della società SAT e di Euro 10,79 nel bilancio CSI.

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
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.215,00	8.906,85
10	Prestazioni di servizi	4.788.263,00	4.954.900,31
11	Utilizzo beni di terzi	93.476,00	94.281,09
12	Trasferimenti e contributi	2.045.183,00	1.918.414,51
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.778.134,00	1.918.414,51
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	252.651,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	14.398,00	
13	Personale	1.700.281,00	1.597.593,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	23.812,00	34.861,46
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.521,00	11.128,35
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.803,00	23.046,33
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	48,18
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	488,00	638,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	16.035,00	1.039,06
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	165.746,00	162.246,16
	totale componenti negativi della gestione B)	8.840.011	8.772.243

Si rileva che dal bilancio della società SAT sono stati elisi Euro 9.597,22 e dal CSI per Euro 10,79 relativi a costi per prestazioni di servizi per operazioni infra-gruppo.

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	609,00	885,58
	Totale proventi finanziari	609	886
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 5.604,00	- 2.043,82
a	<i>Interessi passivi</i>	- 5.565,00	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 39,00	- 2.043,82
	Totale oneri finanziari	- 5.604	- 2.044
	totale (C)	- 4.995	- 1.158
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Si rileva che non sono stati rilevate operazioni infra-gruppo da rettificare.

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>	36.928,00	29.578,70
a		Proventi da permessi di costruire	-	-
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.924,00	29.578,70
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4,00	-
e		<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
		totale proventi	36.928	29.579
25		<i>Oneri straordinari</i>	- 19.013,00	- 73.309,36
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	- 499,00	- 500,00
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 18.514,00	- 72.809,22
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d		<i>Altri oneri straordinari</i>	-	- 0,14
		totale oneri	- 19.013	- 73.309
		Totale (E)	17.915	- 43.731

Si rileva che è dagli oneri straordinari, voce a) trasferimenti in conto capitale è stato eliso l'importo di Euro 0,55 pari alla quota associativa dell'Unione nel CSI.

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	233.100,00	735.285,49
26		Imposte	96.906,00	86.434,13
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	136.194,00	648.851,36
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo € 136.194,00. Si rileva che risultato è dato dall'avanzo di bilancio dell'Unione pari ad Euro 137.630,62 detratte le rettifiche delle voci economiche pari ad Euro 2090,39 a cui va sommata la quota dello 0,11% al risultato di esercizio del CSI, pari ad Euro 653,96.

Si evidenzia la consistente contrazione del risultato di esercizio consolidato rispetto l'anno 2018.

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;
- l'assenza di crediti e di debiti di durata residua superiore a cinque anni, e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
- 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;
- che gli amministratori dell'Unione non percepiscono compensi e non hanno ruoli all'interno degli organismi consolidati;
- gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento non hanno strumenti finanziari derivati.

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;
- 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.

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 2019 dell'Unione NET 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 dell'Unione NET 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 dell'Unione NET 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 dell'Unione NET

Settimo Torinese, data 7 novembre 2020

Il Revisore

