



COMUNE DI GUALDO CATTANEO

Provincia di Perugia



COMUNE DI GUALDO CATTANEO

PROVINCIA DI PERUGIA

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

L'Organo di Revisione

Andrea Busso

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	Errore. Il segnalibro non è definito.
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	Errore. Il segnalibro non è definito.
3. Conto economico consolidato	9
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	14
5. Osservazioni	15
6. Conclusioni	15

Comune di Gualdo Cattaneo

Verbale n. 13 del 08 novembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;

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 Gualdo Cattaneo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gualdo Cattaneo, 8 novembre 2019

3

L'organo di revisione

Andrea Busso

1. Introduzione

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 09/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 27/4/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 06/11/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con delibera n. 210 del 27/6/2019 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;

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. 66 del 5/9/2019 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "*Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018*"

Dato atto che

- il Comune di Gualdo Cattaneo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 210 del 27/6/2019 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Gualdo Cattaneo 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 Gualdo Cattaneo	€ 25.361.021,67	€ 19.566.400,33	€ 5.411.416,08
Soglia di rilevanza 3%	€ 760.830,65	€ 586.992,01	€ 162.342,48

Come esplicitato nella delibera di giunta n. 129 del 30/10/2019 rientrano nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Gualdo Cattaneo i seguenti soggetti giuridici:

Organismo o Società	Tipologia	Esclusione o Inclusione	Motivo / Metodo di consolidamento
VALLE UMBRA SERVIZI s.p.a.	Società Partecipata	Incluso	Società in House che svolge servizi per l'Ente: servizio igiene e servizio idrico. Metodo di consolidamento: proporzionale 0,574%.
UMBRIA DIGITALE s.c.a.r.l.	Società Partecipata	Incluso	Società in House che svolge servizi per l'Ente. Metodo di consolidamento proporzionale 0,000073%.
AURI L.R 11/2013	Organismo partecipato	Incluso	L'Ente ha acquisito la maggior parte delle funzioni svolte dall'ATI 3. Metodo di consolidamento proporzionale 0,69%.
Sistema Territoriale Turistico	Organismo partecipato	Escluso	Irrelevanza per incidenza del bilancio inferiore al 10% di quello comunale e perché non svolge servizi affidati direttamente dall'Ente.

Risultano

5

inclusi nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Gualdo Cattaneo i seguenti soggetti giuridici:

Ente o Società	Tipologia	Percentuale	Metodo consolidamento
AURI L.R 11/2013	Ente strumentale partecipato	0,69%	Proporzionale
UMBRIA DIGITALE s.c.a.r.l.	Società partecipata	0,000073	Proporzionale
VUS S.p.A.	Società partecipata	0,574	Proporzionale con consolidamento dati del Gruppo VUS

Tutto quanto sopra premesso l'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

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 Gualdo Cattaneo.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I) Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,21	BI2	BI2
3	Dritti di brevetto e di utilizzazione opere dell'ingegno	1.409,63	1.579,57	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,02	0,02	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	109,35		BI6	BI6
9	Altro	1.458,27	1.662,71	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		2.977,27	3.242,51		
II) Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	1.568.440,51	1.515.231,61		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	1.568.440,51	1.515.231,55		
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali		0,06		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.273.675,46	19.331.511,76		
2.1	Terreni	453.618,57	453.618,63	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	8.707.201,27	8.935.202,80		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	267.013,41	257.580,07	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.374,01	8.280,18	BI13	BI13
2.5	Mozzi di trasporto	13.443,29	3.968,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.787,93	3.753,35		
2.7	Mobili e arredi	7.914,25	9.296,00		
2.8	Infrastrutture	9.328.806,57	9.439.248,29		
2.99	Altri beni materiali	478.516,16	220.564,44		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.508.024,72	798.076,56	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		22.350.140,69	21.644.819,93		
IV) Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	733,88	6.126,03	BI11	BI11
a	imprese controllate			BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	733,88	6.108,24	BI11b	BI11b
c	altri soggetti		17,79		
2	Crediti verso	958,76	933,19	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI12a	BI12a
c	imprese partecipate			BI12b	BI12b
d	altri soggetti	958,76	933,19	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli			BI13	
Totale immobilizzazioni finanziario		1.692,64	7.059,22		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		22.354.810,60	21.655.121,66		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riformato art.2424 CC	riformato DM 29/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	5.710,62	6.376,36	CI	CI
	Totale rimanenze	5.710,62	6.376,36		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.740.529,90	2.976.472,35		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.617.724,91	2.945.716,70		
	c Crediti da Fondi perequativi	122.804,99	30.755,65		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	707.799,84	449.140,70		
	a verso amministrazioni pubbliche	707.799,77	435.994,61		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,07	13.146,09		
	3 Verso clienti ed utenti	291.340,03	177.179,46	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	362.043,24	119.996,58	CII5	CII5
	a verso l'erario	21.891,53	19.695,18		
b per attività svolta per clienti	78.045,72	37.044,80			
c altri	262.105,99	63.256,60			
	Totale crediti	3.101.713,01	3.722.789,09		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	710.489,19	218.876,18		
	a Istituto tesoriere	710.489,19	218.876,18		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	42.238,57	45.140,39	CIV1	CIV1b,c
	3 Danaro e valori in cassa	51,00	51,17	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	752.778,76	264.067,74		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.860.202,39	3.993.233,19		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi		16.504,85	D	D
	2 Risconti attivi	12.579,20	23.989,36	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.579,20	40.494,21		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.227.592,19	25.688.849,06		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 29/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	12.189.895,49	12.206.807,27	AI	AI
II	Riserve	7.215.683,81	7.066.269,56		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.081.744,31	6.992.714,76	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVI, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili o per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili	133.939,50	63.554,80		
III	Risultato economico dell'esercizio	311.728,72	134.237,98	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.717.308,02	19.397.314,81		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.021,87	1.021,86		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	12,65	14,61		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.034,52	1.036,47		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.717.308,02	19.397.314,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quieto scoria			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	77.212,05	128.299,04	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	77.212,05	128.299,04		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	23.046,08	23.725,04	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	23.046,08	23.725,04		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.088.458,92	4.402.945,58		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	128.524,43	141.806,14	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.959.934,49	4.261.139,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.577.888,48	1.065.427,34	D7	D6
3	Acconti	3.839,34	6.333,76	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	191.710,73	222.248,52		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche		141.210,57		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	191.710,73	81.037,95		
5	Altri debiti	166.040,12	238.950,22	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	22.413,63	52.142,62		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	84.041,85	74.486,24		
c	per attività svolta per clienti (2)	11.527,22	0,16		
d	altri	48.057,42	112.321,20		
	TOTALE DEBITI (D)	6.027.937,59	5.935.905,42		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,07	80.458,28	E	E
II	Risconti passivi	382.088,38	123.146,47	E	E
1	Contributi agli investimenti	209.227,11	123.146,47		
a	da altre amministrazioni pubbliche	209.227,11			
b	da altri soggetti		123.146,47		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	172.861,27			
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	382.088,45	203.604,75		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.227.592,19	25.688.849,06		

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2434 CC	riferimento DM 29/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		115.749,96	139.346,11		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestato a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestato a imprese controllate					
6) Garanzie prestato a imprese partecipate					
7) Garanzie prestato a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		115.749,96	139.346,11		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.775.262,30	2.734.136,57		
2	Proventi da fondi perequativi	840.305,42	869.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.392.215,24	769.508,87		
a	Proventi da trasferimenti correnti	770.587,08	547.370,27		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	621.628,16	222.138,60		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	804.620,51	844.951,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	84.079,44	205.454,18		
b	Ricavi dalla vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	720.541,07	639.497,21		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,21	0,16	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.574,55	2.693,31	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	116.145,00	104.355,79	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.933.123,23	5.324.646,09		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	268.928,84	222.834,78	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.162.385,08	2.275.121,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	23.839,20	26.928,69	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	817.829,96	324.395,50		
a	Trasferimenti correnti	817.829,96	324.395,50		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.176.866,69	1.253.318,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	930.797,98	807.704,78	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.386,48	1.431,50	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	733.227,42	666.373,34	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	183.800,00		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	12.384,08	139.899,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	673,96	0,25	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	21.332,55	6.685,59	B12	B12
17	Altri accantonamenti	13.870,00	26.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	63.832,95	58.989,23	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.480.357,21	5.001.978,36		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		452.766,02	322.667,73		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1.212,91	1.927,54	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.212,91	1.927,54		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	176.136,30	192.547,49	C17	C17
a	Interessi passivi	171.874,48	186.400,31		
b	Altri oneri finanziari	4.261,82	6.147,18		
Totale oneri finanziari		176.136,30	192.547,49		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-174.923,39	-190.619,95		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	rientamento art. 2425 cc	rientamento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		248,12	D18	D18
23	Svalutazioni	17,79	1.115,10	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-17,79	-866,98		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	191.011,77	149.091,70	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	87.789,11	86.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Soprawvenienze attive e insussistenze dal passivo</i>	100.126,30	62.595,06		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.096,36	496,64		
	Totale proventi straordinari	191.011,77	149.091,70		
25	Oneri straordinari	63.210,17	50.917,67	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	14.116,61			
b	<i>Soprawvenienze passive e insussistenze dall'attivo</i>	49.093,56	50.917,67		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	63.210,17	50.917,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	127.801,60	98.174,03		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	405.626,44	229.354,83		
26	Imposte (*)	93.897,72	95.102,24	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	311.728,72	134.252,59	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	12,65	14,61		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 405.626,44.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 311.728,72.

Elisioni operate in ragione delle operazioni infragrupo:

Classe	Scrittura	Ente	Descrizione Conto	Data	Avere	Nota
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_COMUN E_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comuni di Gualdo Cattaneo	Prestazioni di servizi	-0,02	0,00	ELISIONE Servizi di assistenza e QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_COMUN E_ELISIONE_COSTI_RICAVI	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-0,02	ELISIONE Servizi di assistenza e QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comuni di Gualdo Cattaneo	Prestazioni di servizi	-64,56	0,00	Utilizzo telefonico ed internet
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comuni di Gualdo Cattaneo	Prestazioni di servizi	-4.311,40	0,00	IGIENE URBANA
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-64,56	Utilizzo telefonico ed internet
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-4.311,40	IGIENE URBANA
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comuni di Gualdo Cattaneo	Debiti w fornitori		-2.690,82	DEBITO CREDITO 31/12/2018
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	Crediti W clienti	-2.690,82		DEBITO CREDITO 31/12/2018
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.L. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e lotto	Prestazioni di servizi	-4,1411	0,0000	
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.L. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e lotto	Debiti verso fornitori	0,0000	-7,7000	
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.L. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e lotto	Trasferimenti correnti	-0,0116	0,0000	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comuni di Gualdo Cattaneo	Conto di quadratura dello SP	4,9494	0,0000	
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comuni di Gualdo Cattaneo	Risultato economico dell'esercizio	0,0000	4,9494	
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comuni di Gualdo Cattaneo	Altre riserve indisponibili	0,0000	-4,9494	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comuni di Gualdo Cattaneo	Altre riserve indisponibili	0,0000	7,6981	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,0000	-0,0027	
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	Crediti verso altri e sigibili entro lo servizio successivo	-0,0038	0,0000	
Elisioni operazioni infragruppo	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	0,0000	-0,0005	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.L. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e lotto	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-108,05	CANONI VARI
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.L. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e lotto	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-3.912,30	CANONE FUNZIONAMENTO

Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	A.U.R.I. Umbra - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-2,48	DIRTITI DI ISTANZA
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	A.U.R.I. Umbra - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Prestazioni di servizi	-76,01	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	A.U.R.I. Umbra - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Debiti verso fornitori	0,00	-10,14	
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	A.U.R.I. Umbra - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Altri crediti: altri	-8.195,72	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	Comune di GUALDO	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-753,41	
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	Comune di GUALDO	Altre riserve indisponibili	0,00	-512,63	
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	GRUPPOVUS	Costi: per servizi	-2,07	0,00	DIRTITI DI ISTANZA
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	GRUPPOVUS	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-63,23	
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	GRUPPOVUS	Crediti: verso altri e sigibili entro lo scarto successivo	-8,44	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	GRUPPOVUS	Costi: per godimento di beni di terzi	-3.254,58	0,00	CANONE FUNZIONAMENTO
Elisioni operazioni infragruppo	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_ CREDITI	GRUPPOVUS	Altri debiti esigibili entro lo scarto successivo	0,00	-5.767,98	

All'interno delle operazioni infragruppo non sono state riportate operazioni di debito credito per le quali, anche in sede di rendiconto, risultavano delle incongruenze e per le quali la situazione verrà riallineata entro il termine del 2019.

Precisamente per Valle Umbra Servizi S.p.A. le seguenti fatture in corso di verifica e contestazione:

fattura n. 48 del 11/06/2009 4.050,00
fattura n. 15 del 19/04/2010 840,26 residuo
fattura n. 243 del 31/08/2016 72.000,00 collegamento internet
fattura n. 243 del 31/08/2016 1.996,14 lavori
fattura n. 1 del 28/02/2017 254,05 mai pervenuta
fattura n. 27 del 31/07/2017 66,00 pagata con Mandato 3210 del 2017
fattura n. 7 del 31/07/2017 66,00 mai pervenuta

Classe	Scrittura	Ente	Descrizione Conto	Dato	Avere
Elisori da metodo PN	UMBRIA_DIGITALE_COMUN E_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Gualdo	Altre riserve indisponibili	0,00	3,43
Elisori da metodo PN	UMBRIA_DIGITALE_COMUN E_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	Altre riserve	0,00	-0,51
Elisori da metodo PN	UMBRIA_DIGITALE_COMUN E_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	Capitale sociale	0,00	-2,92
Elisori da metodo PN	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Gualdo	Partecipazioni in imprese controllate	5.374,36	0,00
Elisori da metodo PN	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Gualdo	Altre riserve indisponibili	0,00	67.415,60
Elisori da metodo PN	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	GRUPPOVUS	Varie altre riserve	0,00	-69.005,86
Elisori da metodo PN	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	GRUPPOVUS	Capitale sociale	0,00	-3.794,10
Elisori da metodo PN	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	A.U.R.L. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	-33710,54
Elisori da metodo PN	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	A.U.R.L. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Fondo di dotazione	0,00	-35.410,81
Elisori da metodo PN	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Gualdo	Altre riserve indisponibili	0,00	67.130,35

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 variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, pur se indicata nella descrizione non si riporta l'esistenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, e quindi non si riporta 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;
- 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. Si indica che nessuno svolge 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;
 - 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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Gualdo Cattaneo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Gualdo Cattaneo 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 2018 del Comune di Gualdo Cattaneo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario 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 esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gualdo Cattaneo

Gualdo Cattaneo, 8 novembre 2019

L'Organo di Revisione

Andrea Busso

