

COMUNE DI AVEZZANO
Provincia dell'Aquila

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
E SULLO SCHEMA
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluca Di Blasio

Dott.ssa Lucia Riccardi

Dott. Domenico Luccitti

L'Organo di Revisione

Verbale n. 138 del 18 novembre 2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di Bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il Dlgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-*bis* "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. *d-bis*);
- il Dlgs. n. 118/2011, come modificato dal Dlgs. n. 126/2014;
- i Principi contabili applicati ed in particolare l'Allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

APPROVA

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione consiliare n. 13 del 9 novembre 2020 relativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Avezzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

L'organo di revisione

Dott. Gianluca Di Blasio, Presidente

Dott.ssa Lucia Riccardi, Componente

Dott. Domenico Luccitti, Componente

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, composto dal Presidente dottor Di Blasio Gianluca e dai revisori dottoressa Lucia Riccardi e dottor Domenico Luccitti nominato con delibera del consiglio comunale n 34 del 08/08/2019 per il triennio 2019 - 2022

Vista la comunicazione ricevuta a mezzo mail pec del 09.11.2020, con la quale viene richiesto il parere agli scriventi in merito alla proposta di deliberazione di consiglio n.13 del 09/11/2020 avente ad oggetto: "approvazione bilancio consolidato 2019";

Premesso

- che con Deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio comunale n. 47 del 10/07/2020 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo, con Relazione approvata con verbale n. 84 del 07/07/2020, ha espresso parere al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019, raccomandando, osservando e specificando quanto segue:

Nell'esame del Rendiconto il Collegio ha osservato che gli obiettivi programmatici fissati in sede di previsione sono stati solo parzialmente conseguiti.

Pertanto raccomanda all'amministrazione, in aggiunta ai rilievi, osservazioni, consigli e suggerimenti già evidenziati nei punti precedentemente esposti nella presente relazione di:

- *conformare la programmazione, sia in fase di previsione iniziale che in fase di variazioni successive, agli obiettivi concretamente raggiungibili nel corso dell'esercizio, in modo da ricondurre gli scostamenti ad un loro livello fisiologico;*
- *formulare cronoprogrammi di spesa relativi agli investimenti che tengano in dovuta considerazione la fattibilità degli stessi;*
- *effettuare una analisi dei parametri di efficienza ed efficacia dei servizi gestiti;*
- *procedere ad un recupero dei crediti di dubbia esigibilità attivando ogni azione al fine di evitare la prescrizione;*
- *analizzare e verificare le cause legali in corso valutando possibili passività potenziali anche al fine di costituire ulteriori vincoli sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e valutare attentamente transazioni qualora vantaggiose per l'Ente;*

- assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati così come previsto dall'art. 8 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs 267/00;
- elaborare procedure idonee al recupero delle imposte e dei tributi evasi, incrementando la riscossione dei tributi che hanno una scadenza più recente al fine di migliorare il rapporto con i cittadini ed aumentare l'equità del carico tributario;
- procedere prima possibile all'alienazione degli immobili di proprietà, disponibili e non necessari all'attività dell'Ente;
- adeguare i canoni di locazione dei beni dell'Ente come già specificato, ai valori correnti di mercato;
- stipulare i contratti di locazione per gli immobili di proprietà dell'Ente laddove non provveduto;
- coordinare gli impegni assunti attraverso l'iter burocratico ed amministrativo ben definito dalla norma (ricerca delle risorse, accertamento delle stesse, conseguente impegno di spesa, debbono essere confezionate alla data di emissione di ogni atto che contiene una obbligazione finanziaria);
- rivedere ed aggiornare le convenzioni per la concessione di servizi, aree ed immobili stipulate con terzi;
- intraprendere i necessari provvedimenti sui servizi in cui le percentuali di copertura sono basse;
- tenere sempre sotto stretto controllo la spesa per il personale, tenendo conto dei principi di riduzione complessiva (fatte salve specifiche deroghe di legge e dettagliatamente motivate) previsti dalla normativa vigente;
- corredare sempre le delibere dei prescritti pareri obbligatori ai sensi dell'art. 49 D.Lgs 267/2000 e se necessario anche del parere dell'eventuale direttore generale;

Il Collegio raccomanda maggiore attenzione nelle procedure di formazione dell'atto amministrativo, talvolta carente nella forma e non adeguatamente argomentato; come già evidenziato per le vie brevi il Collegio consiglia una maggiore attività di coordinamento tra i dirigenti e suggerisce l'individuazione di un momento superiore di controllo dell'esito finale della procedura.

Il Collegio invita l'Ente al rispetto dei tempi di adozione degli atti amministrativi affinché si possa procedere ad un esame accurato della documentazione a volte anche voluminosa; per i procedimenti di maggiore rilevanza (vedi transazione legali) il Collegio si rende disponibile ad un coinvolgimento già nella fase iniziale della procedura istruttoria.

Con riferimento alla redazione del conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa l'Organo di revisione rileva il mancato completamento dell'inventario dei beni mobili necessario per l'attribuzione dei corretti valori delle immobilizzazioni.

Il Collegio infine evidenzia il risultato di esercizio negativo conseguito nell'anno 2019 ed invita a porre in essere adeguate azioni dirette ad evitare che ciò si verifichi anche negli esercizi successivi.

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 consiliare n.13 del 09/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - ❖ Conto Economico;
 - ❖ Stato Patrimoniale;
 - ❖ Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso inoltre che

- la formazione del Bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 6) del sopra richiamato Principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (Oic)”*;
- con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 54C del 02/07/2020 l'Ente ha approvato l'Elenco (di cui al punto 1), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Avezzano nonché l'Elenco (di cui al punto 2), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'Elenco 1, di cui al par. 3.1, del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011), che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, sono i seguenti:

**Elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione
Pubblica**

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IV A	Categoria	Tipologia di partecipazioni	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
aciam s.p.a.	90012310661 / 01361940669	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	12,2	
CAM s.p.a.	01270510660	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	22,14	4. Altro
SCAV società cooperativa autoservizi avezzano arl	81001010669 / 00141380667	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	56,83	
CRUA - consorzio di ricerca unico d'abruzzo	00295050660	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,5	1. Irrilevanza
Consorzio Patti Territoriali della Marsica	01445300666	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	16,66	1. Irrilevanza
ARAP	91127340684 / 02083310686	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	????	4. Altro

Esclusione Cam spa: sottoposta a procedura concorsuale.

Esclusione ARAP (azienda regionale attività produttive): quota di partecipazione non quantificabile

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'Elenco 2, di cui al par. 3.1), del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11), compresi nel Bilancio consolidato, sono i seguenti:

**Elenco degli enti, aziende e società compresi nel Bilancio connsolidato 2019
del Comune di AVEZZANO**

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazioni	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACIAM s.p.a.	90012310661	5. Società partecipata	12,2	2019	Proporzionale
SCAV - società cooperativa autoservizi avezzano arl	8100101669	5. Società partecipata	86,83	2019	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011);
- l'Ente con appositi atti ha comunicato alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio Bilancio consolidato,
- l'Ente ha trasmesso a ciascuno di tali suddetti enti l'elenco dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;
- l'Ente, ha in linea generale impartito le Direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2, lett. c), del Principio

contabile applicato concernente il Bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011);

- le Direttive di cui al punto precedente, secondo la valutazione dell'Organo di Revisione, appaiono nel complesso corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei soggetti inclusi nel consolidato in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato;
 - la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al Dlgs. n. 118/2011.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** riferita ai parametri indicati alla lett. a), paragrafo 3.1), del Principio contabile - Allegato 4/4 che devono essere confrontati con i rispettivi parametri risultanti dai bilanci/rendiconti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- le soglie di irrilevanza dei 3 parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

**Soglie di irrilevanza dei tre parametri desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale
del Comune di Avezzano (AQ)**

	Totale Attivo	Totale Patrimonio Netto	Totale Ricavi
Comune di Avezzano (AQ)	178.576.497,47	132.909.256,76	33.886.852,08
Parametri di riferimento Singoli (3%)	5.357.294,92	3.987.277,70	1.016.605,56
Parametri di riferimento Cumulati (10%)	17.857.649,75	13.290.925,68	3.388.685,21

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

Si rileva che l'importo delle partecipazioni in imprese partecipate è influenzato dall'eliminazione del valore della quota partecipativa in ACIAM e SCAV come da scritture di elisione delle partecipazioni.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI

TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione del Comune ha provveduto ad asseverare i crediti e i debiti reciproci delle società partecipate in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso, evidenziando quanto segue:

- *la nota ACLAM non è stata asseverata dal collegio dei revisori della società. Inoltre non concilia sia per i crediti vantati dal comune, che hanno una esigibilità futura, sia per la parte dei debiti dell'Ente, dovuta al fatto che l'esigibilità degli stessi ancora non è definitiva;*
- *la mancata conciliazione ACLAM è dovuta, come ogni anno, alla diversa tempistica di registrazione dei crediti e dei debiti e ai diversi principi contabili seguiti;*
- *per la società CAM S.p.a. in concordato preventivo è stato stralciato un credito di euro 2.259.710,41 per rimborso mutui e per la parte debiti si riporta una differenza di euro 10.667,64;*
- *non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e l'ARAP poiché non ha risposto;*
- *si attesta la non corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2019 del Comune di Avezzano;*
- *si invita ad effettuare le opportune operazioni di riconciliazione.*

Nella nota integrativa del bilancio consolidato sono state date le seguenti motivazioni di tali difformità contabili:

Da tali dati conciliati, si è evidenziata la mancata conciliazione della nota debito/credito del Rendiconto 2019 dell'ACIAM, che non concilia nella parte dei crediti vantati dal comune e per la parte dei debiti, c'è una mancata parifica, in quanto nella contabilità dell'ente al 31/12/2019 non risultano debiti da pagare nel 2019.

Tale mancata iscrizione dei 22.529,27 euro è dovuta al fatto che l'esigibilità degli stessi ancora non è definitiva e quindi non iscritta tra le scritture economico-patrimoniale del comune di Avezzano al 31/12/2019.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto ad eccezione dell'Azienda ARAP di cui non si conosce la percentuale di partecipazione come meglio specificato in nota integrativa e nelle osservazioni della presente relazione.

Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal Principio contabile.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato 2019 nel suo complesso appare offrire una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Avezzano”**.

La Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, nonché quelli esclusi per irrilevanza poiché presentavano valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli dell'Ente capogruppo **“Comune di Avezzano”**.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che il valore cumulato dei parametri di riferimento dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente capogruppo.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
Componenti positivi della gestione	33.886.852,08	34.388.310,46	-501.458,38
Componenti negativi della gestione	35.589.153,70	31.527.577,88	4.061.575,82
Risultato della gestione	-1.702.301,62	2.860.732,58	-4.563.034,20
Proventi ed oneri finanziari:			
<i>proventi finanziari</i>	305.767,84	304.247,42	1.520,42
<i>oneri finanziari</i>	625.259,52	646.169,47	-20.909,95
Rettifica di valore attività finanziarie:			
<i>Rivalutazioni</i>			0,00
<i>Svalutazioni</i>		256.083,12	-256.083,12
Risultato della gestione operativa	-2.021.793,30	2.262.727,41	-4.284.520,71
Proventi straordinari			
	9.381.387,48	2.102.576,95	7.278.810,53
Oneri straordinari			
	8.693.541,99	2.585.022,05	6.108.519,94
Risultato prima delle imposte	-1.333.947,81	1.780.282,31	-3.114.230,12
Imposte	584.524,65	585.059,73	-535,08
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.918.472,46	1.195.222,58	-3.113.695,04
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.918.472,46	1.195.222,58	-3.113.695,04

Nella tabella di seguito si riportano le elisioni operate di importo significativo sulle quali è stata effettuata l'analisi da parte dell'Organo di Revisione:

progr. Elisioni	Elisioni/rettifiche/assestamenti sul Rendiconto del Comune		Elisioni/rettifiche/assestamenti sul Bilancio/Rendiconto dei soggetti consolidati	
	Voce di bilancio	Importo	Voce di bilancio	Importo
1	CONTO ECONOMICO – B)10	3.172,15	CONTO ECONOMICO – B)10	3.172,15
2	CONTO ECONOMICO – B)4c	3.172,15	CONTO ECONOMICO – B)10	3.172,15
3	CONTO ECONOMICO – B)10	3.226,72	CONTO ECONOMICO – B)10	3.226,72
4	CONTO ECONOMICO – B)10	2.748,61	CONTO ECONOMICO – B)10	2.748,61
5	SP ATTIVO – C)II3	2.643,13	SP ATTIVO – C)II3	2.643,13
6	SP ATTIVO – D)2	2.748,61	SP ATTIVO – C)II3	2.748,61
7	SP ATTIVO – B)IV1b	31.566,65	SP ATTIVO – C)II3	31.566,65
8	SP ATTIVO – B) IV1b	17.701,41	SP ATTIVO – C)II3	17.701,41

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

<i>Attivo</i>	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	369.819,83	375.195,89	-5.376,06
Immobilizzazioni materiali	147.795.009,13	142.158.659,74	5.636.349,39
Immobilizzazioni finanziarie	44.967,08	44.967,08	0,00
Totale immobilizzazioni	148.209.796,04	142.578.822,71	5.630.973,33
Rimanenze	17.301,28	22.315,73	-5.014,45
Crediti	17.171.145,56	20.973.835,94	-3.802.690,38
Altre attività finanziarie		11.220,52	-11.220,52
Disponibilità liquide	13.101.272,37	11.265.202,61	1.836.069,76
Totale attivo circolante	30.289.719,21	32.272.574,80	-1.982.855,59
Ratei e risconti	76.860,22	74.606,70	2.253,52
Totale dell'attivo	178.576.375,47	174.926.004,21	3.650.371,26
<i>Passivo</i>	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	132.909.256,76	134.152.358,60	-1.243.101,84
Fondo rischi e oneri	3.665.545,82	1.258.809,91	2.406.735,91
Trattamento di fine rapporto	468.088,64	458.643,12	9.445,52
Debiti	23.798.201,55	22.918.273,18	879.928,37
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.735.404,70	16.138.041,40	1.597.363,30
Totale del passivo	178.576.497,47	174.926.126,21	3.650.371,26
Conti d'ordine	12.926.033,58	18.218.735,82	-5.292.702,24

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a Euro 369.819,83.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a Euro 147.795.009,13.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a Euro 44.967,08.

Crediti

Il valore complessivo è pari a Euro 17.171.145,56.

Si evidenziano, di seguito, le voci più significative:

- 1) Crediti di natura tributaria 3.834.286,92
- 2) Crediti per trasferimenti e contributi 10.289.502,23;
- 3) Verso clienti ed utenti 281.719,51
- 4) Altri crediti 2.765.636,90

Sul valore dei crediti si osserva:

L'andamento dei crediti nel tempo evidenzia una massa creditoria notevole quasi stabilizzata, con leggere flessioni complessive tra i due anni. Si raccomanda pertanto l'Ente di monitorare i propri crediti e di intervenire sulle società partecipate affinché abbiano una più incisiva attività di riscossione dei propri crediti in modo da aumentare anche la disponibilità liquida aziendale.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra Ente capogruppo e soggetti partecipati valori non coincidenti, l'Ente ha proceduto ad operare rettifiche di pre-consolidamento.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 13.101.272,37.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 132.909.256,76 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019 (A)	2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Fondo di dotazione	39.974.792,77	38.203.791,60	1.771.001,17
Riserve	94.852.936,45	94.753.344,42	99.592,03
da risultati economici di esercizi precedenti	1.348.659,21	268.566,34	1.080.092,87
da capitale		75.542,19	-75.542,19
da permessi di costruire	12.761.848,99	12.115.082,52	646.766,47
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	80.521.327,39	82.292.328,56	-1.771.001,17
altre riserve indisponibili	221.100,86	1.824,81	219.276,05
Risultato economico dell'esercizio	-1.918.472,46	1.195.222,58	-3.113.695,04
Totale patrimonio netto capogruppo	132.909.256,76	134.152.358,60	-1.243.101,84
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	132.909.256,76	134.152.358,60	-1.243.101,84

Debiti

I debiti ammontano a Euro 23.798.201,55.

Le voci sono così rappresentate:

- 1) Debiti da finanziamento 14.863.511,60
- 2) Debiti verso fornitori 4.567.190,95
- 3) Acconti 127,73
- 4) Debiti per trasferimenti e contributi 2.372.001,77
- 5) altri debiti 1.995.369,50

Sul valore dei debiti si osserva:

che gli stessi sono aumentati di circa 1 milione di euro rispetto all'anno precedente. Si invita l'Ente pertanto a monitorare i propri debiti ed a segnalare alle partecipate di procedere alla verifica debitoria e ad intraprendere le azioni necessarie per pagare gli stessi, attraverso ipotesi di saldi e stralci ovvero rateizzazioni.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra Ente capogruppo e soggetti partecipati valori non coincidenti, l'Ente ha proceduto ad operare le seguenti rettifiche di pre-consolidamento:

l'Ente nell'elaborazione del Bilancio Consolidato ha effettuato le seguenti operazioni mediante le scritture di pre-consolidamento:

1. Rilevato il costo con la scrittura di pre-consolidamento:

Prestazioni di Servizi a Debiti vs fornitori per euro 22.529,60

2. Rilevare il ricavo della scrittura di pre-consolidamento

Ricavi da prestazioni di servizi a Crediti vs clienti per euro 2.809,70

Solo a seguito di tali scritture di pre-consolidamento si è proceduto all'elisione di costi/ricavi e dei debiti/crediti.

Ratei e risconti attivi:

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2019 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio. Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti Ratei e Risconti attivi e passivi:

RATEI E RISCONTI ATTIVI Totale Euro 76.860,22

Ratei attivi euro 76.860,22

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Totale Euro 17.735.404,70

Ratei passivi 81.843,06

Risconti passivi 17.653.561,64

Conti d'ordine

Le “voci” poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

CONTI D'ORDINE Euro 12.926.033,58

Sono tutti relativi ad impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Avezzano*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- risulta applicata sui beni immateriali (altre immobilizzazioni) l'aliquota di ammortamento del 20%: Si ricorda che nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto;
- nella Nota Integrativa non sono state indicate le percentuali di ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali. Il collegio raccomanda per il futuro di specificare le percentuali di ammortamento applicate alle diverse categorie di beni.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto di quanto osservato finora nella presente relazione, rileva che:

- il Bilancio consolidato 2019 del Comune è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione comprensiva della Nota integrativa contiene nel complesso le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta nella generalità correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al Principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (Oic);
- il Bilancio consolidato 2019 del Comune è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le previste procedure interne;
- per l'azienda ARAP non è stata individuata la quota di partecipazione; si raccomanda l'Ente di sollecitare nuovamente nel merito l'ARAP, in considerazione che l'azienda potrebbe rientrare nel perimetro di consolidamento poiché i dati di bilancio superano la soglia di rilevanza del 3%;
- con l'occasione si ricorda che l'art. 20 d. lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (testo unico sulle società partecipate) prevede che entro il 31 dicembre di ogni anno il comune deve procedere con delibera di consiglio alla revisione periodica delle partecipazioni detenute.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art 239, comma 1, lett. *d-bis*), del Dlgs. n. 267/2000 esprime un giudizio **positivo** ai fini dell'approvazione del Bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Avezzano ed esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione di consiglio n.13 del 09/11/2020 avente ad oggetto: "approvazione bilancio consolidato 2019"**.

L'Organo di Revisione, raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla Bdap, evidenziando che i contenuti in formato *xbrl* del documento corrispondano con quelli approvati in sede di Deliberazione consiliare.

Data, 18 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluca Di Blasio, Presidente

Dott.ssa Lucia Riccardi, Componente

Dott. Domenico Luccitti, Componente