

COMUNE DI FAGAGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sergio Tempesti

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	12
CONCLUSIONI	13

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Rag. Sergio Tempesti;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 16/07/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 13 del 13/06/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 128 del 29/10/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 08/10/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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 punto 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 08/01/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha

trasMESSO a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Fagagna, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Fagagna - anno 2016	29.768.010,38	19.681.261,33	5.550.961,82
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.976.801,04	1.968.126,13	555.096,18

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fagagna”** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

COMUNITA' COLLINARE DEL FRIULI - quota di partecipazione 6,25 %;

società partecipate:

CAFC SPA - quota di partecipazione 1,481 %;

- risulta pertanto escluso dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fagagna”**, la seguente partecipazione, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta sopraindicata:

enti strumentali partecipati:

CATO CENTRALE FRIULI - quota di partecipazione 0,984456 %;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fagagna”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

COMUNE DI FAGAGNA

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.814.407,74	6.732.386,20	82.021,54
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.542.219,11	6.347.265,67	194.953,44
	Risultato della gestione	272.188,63	385.120,53	-112.931,90
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.124,74	27.962,23	-21.837,49
	<i>oneri finanziari</i>	156.923,72	167.985,42	-11.061,70
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	2.122,21	1.711,86	410,35
	<i>Svalutazioni</i>	49.722,64	2.590,20	47.132,44
	Risultato della gestione operativa	73.789,22	244.219,00	-170.429,78
E	<i>proventi straordinari</i>	318.928,56	132.318,99	186.609,57
E	<i>oneri straordinari</i>	44.854,87	43.805,69	1.049,18
	Risultato prima delle imposte	347.862,91	332.732,30	15.130,61
	Imposte	155.247,20	143.015,47	12.231,73
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	192.615,71	189.716,83	2.898,88
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	192.615,71	189.716,83	2.898,88

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Fagagna (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di - 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.814.407,74	5.428.847,50	1.385.560,24
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.542.219,11	5.423.361,89	1.118.857,22
	Risultato della gestione	272.188,63	5.485,61	266.703,02
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.124,74	4.833,68	1.291,06
	<i>oneri finanziari</i>	156.923,72	136.261,89	20.661,83
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	2.122,21		2.122,21
	<i>Svalutazioni</i>	49.722,64	49.567,51	155,13
	Risultato della gestione operativa	73.789,22	-175.510,11	249.299,33
E	<i>proventi straordinari</i>	318.928,56	289.450,49	29.478,07
E	<i>oneri straordinari</i>	44.854,87	44.533,50	321,37
	Risultato prima delle imposte	347.862,91	69.406,88	278.456,03
	Imposte	155.247,20	90.374,14	64.873,06
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	192.615,71	-20.967,26	213.582,97

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici	1.614.731,12	1.697,02	1.613.034,10
Totale	1.614.731,12	1.697,02	1.613.034,10

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazione di servizi	2.473.462,94	949,43	2.472.513,51
Utilizzo beni di terzi	83.658,42	747,59	82.910,83
Trasferimenti correnti	932.842,89	359,16	932.483,73
Totale	3.489.964,25	2.056,18	3.487.908,07

(*) i valori esposti sono ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	747.357,35	697.233,51	50.123,84
Immobilizzazioni materiali	21.804.704,99	26.998.332,40	-5.193.627,41
Immobilizzazioni finanziarie	947.268,77	1.078.243,51	-130.974,74
Totale immobilizzazioni	23.499.331,11	28.773.809,42	-5.274.478,31
Rimanenze	17.128,85	13.287,60	3.841,25
Crediti	1.607.226,33	1.730.433,68	-123.207,35
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.744.977,45	2.127.746,11	617.231,34
Totale attivo circolante	4.369.332,63	3.871.467,39	497.865,24
Ratei e risconti	55.602,63	53.878,22	1.724,41
Totale dell'attivo	27.924.266,37	32.699.155,03	-4.774.888,66
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	16.248.232,32	19.800.465,05	-3.552.232,73
Fondo rischi e oneri	87.308,25	53.502,16	33.806,09
Trattamento di fine rapporto	56.512,80	56.340,20	172,60
Debiti	6.044.429,70	6.199.321,42	-154.891,72
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.487.783,30	6.589.526,20	-1.101.742,90
Totale del passivo	27.924.266,37	32.699.155,03	-4.774.888,66
Conti d'ordine	1.016.719,06	632.828,54	383.890,52

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 747.357,35

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 21.804.704,99

Al riguardo si osserva che il Comune di Fagagna ha effettuato nel 2017 la rilevazione straordinaria dell'inventario dei beni immobili.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 947.268,77.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.607.226,33.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria: Euro 414.047,80
- Crediti verso clienti e utenti: Euro 667.784,93
- Altri crediti: Euro 284.345,39

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti verso clienti ed utenti per Euro 154,73
- Altri crediti per Euro 1.608,17

per un ammontare complessivo di euro 1.762,90

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.744.977,45 sono così costituite:

- Istituto tesoriere: Euro 2.337.353,45
- Altri depositi bancari o postali: Euro 407.580,19
- Denaro e valori in cassa: Euro 43,81

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 16.248.232,32 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	3.744.439,88	10.961.887,50
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	949.505,08	6.719.058,21
riserve da capitale	136.520,28	10.086,24
riserve da permessi di costruire	209.376,93	1.919.716,27
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.907.014,03	
altre riserve indisponibili	108.763,41	
risultato economico dell'esercizio	192.615,71	189.716,83
totale patrimonio netto capogruppo	16.248.235,32	19.800.465,05
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	16.248.235,32	19.800.465,05

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 87.308,25 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	71.914,99
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	15.393,26
Totale fondi rischi	87.308,25

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.044.429,70.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento verso altri finanziatori: Euro 2.900.200,03
- Debiti per trasferimenti e contributi: Euro 1.395.810,38
- Debiti tributari: Euro 640.190,98

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori: Euro 154,73

- Altri debiti tributari: Euro 1.608,17.
- per un ammontare complessivo di euro 1.762,90.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.487.783,30 e si riferisce a:

- Contributi agli investimenti per Euro 4.786.768,99
- Altri risconti passivi per Euro 700.962,33

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.016.719,06 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per Euro 846.737,79
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche per Euro 72.775,14
- Garanzie prestate ad altre imprese per Euro 97.206,13.

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 Fagagna**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Fagagna 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2017 del Comune di Fagagna rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fagagna**;

Fagagna, 6 novembre 2018

L'Organo di Revisione

Rag. Sergio Tempesti

