

COMUNE DI FAGAGNA

Provincia di Udine



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

IL REVISORE UNICO

Piovesan Dott.ssa Silvia

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Dott.ssa Silvia Piovesan, located at the bottom right of the page.

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico Piovesan Dott.ssa Silvia

Premesso

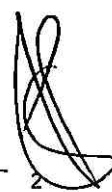
- che con deliberazione consiliare n.36 del 22/07/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 27/07/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n.101 del 26/08/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n.45 del 28/08/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 01 del 07/01/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;
- 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 D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



Denominazione	Cod. Fiscale/P.Iva	Tipo di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% part.ne
COMUNITA' COLLINARE DEL FRIULI	C.F. 80010250308 P.I. 00582990305	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			6,250
CAFC SPA	C.F. 00158530303 P.I. 00158530303	SOCIETA' PARTECIPATA			1,4810
CATO CENTRALE (ORA AUSIR)	C.F. 94145210301 P.I. 02923180307	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			0,9844

- 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 D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice fiscale	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
COMUNITA' COLLINARE DEL FRIULI	C.F. 80010250308 P.I. 00582990305	6,25	2018	PROPORZIONALE
CAFC SPA	C.F. 00158530303 P.I. 00158530303	1,481	2018	PROPORZIONALE

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente 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 d.lgs. n. 118/2011);



- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in tempo utile, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 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 2018-	26.627.069,85	17.709.326,72	5.541.336,65
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	798.812,10	531.279,80	166.240,10

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare (leasing finanziario , proventi e oneri straordinari);

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Fagagna e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E 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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (positive) da annullamento e tale

differenza è stata imputata nella voce Avviamento da ammortizzare.;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 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, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Fagagna".

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.057.634,35	6.814.407,74	243.226,61
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.824.382,59	6.542.219,11	282.163,48
	Risultato della gestione	233.251,76	272.188,63	-38.936,87
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-136.572,20	-150.798,98	14.226,78
	<i>proventi finanziari</i>	1.707,77	6.124,74	-4.416,97
	<i>oneri finanziari</i>	138.279,97	156.923,72	-18.643,75
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	215.759,64	47.600,43	263.360,07
	<i>Rivalutazioni</i>	233.497,48	2.122,21	231.375,27
	<i>Svalutazioni</i>	17.737,84	49.722,64	-31.984,80
	Risultato della gestione operativa	312.439,20	73.789,22	238.649,98
E	<i>proventi straordinari</i>	338.538,85	318.928,56	19.610,29
E	<i>oneri straordinari</i>	18.517,49	44.854,87	-26.337,38
	Risultato prima delle imposte	632.460,56	347.862,91	284.597,65
	<i>Imposte</i>	163.893,05	155.247,20	8.645,85
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	468.567,51	192.615,71	275.951,80
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	468.567,51	192.615,71	275.951,80

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2018 (A)	Bilancio Comune di Fagagna 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.057.634,35	5.541.336,65	1.516.297,70
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.824.382,58	5.586.128,36	1.238.254,22
	Risultato della gestione	233.251,77	-44.791,71	278.043,48
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-136.572,20	-121.740,31	
	<i>proventi finanziari</i>	1.707,77	62,56	1.645,21
	<i>oneri finanziari</i>	138.279,97	121.802,87	16.477,10
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	215.759,64	215.215,94	543,70
	<i>Rivalutazioni</i>	233.497,48	232.873,05	624,43
	<i>Svalutazioni</i>	17.737,84	17.657,11	80,73
	Risultato della gestione operativa	312.439,21	48.683,92	263.755,29
E	<i>proventi straordinari</i>	338.538,85	328.283,11	10.255,74
E	<i>oneri straordinari</i>	18.517,49	15.185,02	3.332,47
	Risultato prima delle imposte	632.460,57	361.782,01	270.678,56
	Imposte	163.893,05	93.390,62	70.502,43
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	468.567,52	268.391,39	200.176,13

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2018
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi servizi pubblici	1.636.173,09	1.029,68	1.635.143,48
Altri ricavi e proventi diversi	534.826,70	917,20	533.909,50
Totale	2.170.999,79	1.946,88	2.169.052,98

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Prestazioni di servizi	2.577.754,11	1.029,61	2.576.724,50
Utilizzo beni di terzi	79.564,58	747,59	78.816,98
Trasferimenti e contributi	958.720,86	356,29	958.364,57
Oneri diversi di gestione	137.985,09	161,11	137.823,98
Totale	3.754.024,64	2.294,60	3.751.730,03

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori 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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	759.693,23	747.357,35	12.335,88
Immobilizzazioni materiali	23.820.399,06	21.804.704,99	2.015.694,07
Immobilizzazioni finanziarie	929.383,08	947.268,77	-17.885,69
Totale immobilizzazioni	25.509.475,37	23.499.331,11	2.010.144,26
Rimanenze	15.018,47	17.128,85	-2.110,38
Crediti	2.140.050,83	1.607.226,33	532.824,50
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.917.005,34	2.744.977,45	-827.972,11
Totale attivo circolante	4.072.074,64	4.369.332,63	-297.257,99
Ratei e risconti	40.584,09	55.602,63	96.186,72
Totale dell'attivo	29.622.134,10	27.924.266,37	1.809.072,99
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	17.909.502,85	16.248.232,32	1.661.270,53
Fondo rischi e oneri	128.575,08	87.308,25	215.883,33
Trattamento di fine rapporto	50.384,61	56.512,80	106.897,41
Debiti	5.581.642,98	6.044.429,70	11.626.072,68
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.952.028,58	5.487.783,30	464.245,28
Totale del passivo	29.622.134,10	27.924.266,37	2.125.515,81
Conti d'ordine	685.118,79	1.016.719,06	-331.600,27

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 759.693,22.

Immobilizzazioni materiali



Il valore complessivo è pari a euro 23.820.399,06.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 929.383,09

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.140.050,82

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria :euro 437.958,79
- crediti per trasferimenti e contributi: euro 500.445,62
- crediti v/s clienti e utenti : euro 696.014,42
- altri crediti (v/s Erario): euro 39.537,93

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

- crediti verso clienti ed utenti € 420,12
- altri crediti € 111,35

per un ammontare complessivo di euro 531,47

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.917.005,35 sono così costituite:

- Istituto tesoriere: euro 1.765.898,60
- Altri depositi bancari e postali: euro 150.950,46
- Denaro e valori in cassa :euro 156,29

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 17.909.502,85 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	3.541.309,10	3.744.439,88
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.146.800,07	949.502,08
riserve da capitale	948.291,04	136.520,28
riserve da permessi di costruire	318.798,94	209.376,93
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.426.540,28	10.907.014,03
altre riserve indisponibili	59.195,90	108.763,41
risultato economico dell'esercizio	468.567,52	192.615,71
Totale patrimonio netto capogruppo	17.909.502,85	16.248.232,32
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	17.909.502,85	16.248.232,32

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 128.575,08 e si riferiscono a:

Fondo imposte	7.385,08
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	121.189,99
	0,00
Totale fondi rischi	128.575,07

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 5.581.642,98

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti v/s altri finanziatori: euro 2.773.36,42
- Debiti v/s fornitori: euro 734.393,14
- Debiti per trasferimenti e contributi: euro 1.289.229,81
- Debiti tributari: euro 541.504,46
- Altri debiti: euro 397.792,65

Per tali voci di debiti sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti v/s fornitori: euro 420,12
- Altri debiti: euro 859,39

per un ammontare complessivo di euro 1.279,51

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.952.028,58 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti: euro 5.355.399,59
- Altri risconti passivi: euro 596.605,61

Conti d'ordine

Ammontano a euro 685.118,79 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri: euro 685.118,79

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- 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, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- 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 2018 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 2018 del Comune di Fagagna è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, 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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fagagna**;

Il Revisore Unico raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 11/09/2019

Il Revisore Unico
