

## **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:

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

- 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         |
|                 |                                                               |                                      |                                      |                    |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>272.188,63</b>                    | <b>385.120,53</b>                    | <b>-112.931,90</b> |
|                 |                                                               |                                      |                                      |                    |
| 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          |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>73.789,22</b>                     | <b>244.219,00</b>                    | <b>-170.429,78</b> |
|                 |                                                               |                                      |                                      |                    |
| 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           |
|                 |                                                               |                                      |                                      |                    |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>347.862,91</b>                    | <b>332.732,30</b>                    | <b>15.130,61</b>   |
|                 | Imposte                                                       | 155.247,20                           | 143.015,47                           | 12.231,73          |
|                 | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>192.615,71</b>                    | <b>189.716,83</b>                    | <b>2.898,88</b>    |
|                 | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           |                                      |                                      | <b>0,00</b>        |
|                 | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>192.615,71</b>                    | <b>189.716,83</b>                    | <b>2.898,88</b>    |

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<br>- 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      |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>272.188,63</b>             | <b>5.485,61</b>                  | <b>266.703,02</b> |
| 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            |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>73.789,22</b>              | <b>-175.510,11</b>               | <b>249.299,33</b> |
| 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            |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>347.862,91</b>             | <b>69.406,88</b>                 | <b>278.456,03</b> |
|                 | Imposte                                                       | 155.247,20                    | 90.374,14                        | 64.873,06         |
|                 | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>192.615,71</b>             | <b>-20.967,26</b>                | <b>213.582,97</b> |

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                        |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
|                                                                    |                           |                 |                                     |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>1.614.731,12</b>       | <b>1.697,02</b> | <b>1.613.034,10</b>                 |

| 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                          |
|                        |                           |                 |                                     |
|                        |                           |                 |                                     |
|                        |                           |                 |                                     |
|                        |                           |                 |                                     |
|                        |                           |                 |                                     |
|                        |                           |                 |                                     |
|                        |                           |                 |                                     |
| <b>Totale</b>          | <b>3.489.964,25</b>       | <b>2.056,18</b> | <b>3.487.908,07</b>                 |

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

|                                       |
|---------------------------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b> |
|---------------------------------------|

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<br>consolidato 2017<br>(A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2016<br>(B) | Differenza<br>(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             |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>23.499.331,11</b>                          | <b>28.773.809,42</b>                          | <b>-5.274.478,31</b>    |
| 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              |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>4.369.332,63</b>                           | <b>3.871.467,39</b>                           | <b>497.865,24</b>       |
| <b>Ratei e risconti</b>                        | <b>55.602,63</b>                              | <b>53.878,22</b>                              | <b>1.724,41</b>         |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>27.924.266,37</b>                          | <b>32.699.155,03</b>                          | <b>-4.774.888,66</b>    |
| <i>Passivo</i>                                 |                                               |                                               |                         |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>16.248.232,32</b>                          | <b>19.800.465,05</b>                          | <b>-3.552.232,73</b>    |
| 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           |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>27.924.266,37</b>                          | <b>32.699.155,03</b>                          | <b>-4.774.888,66</b>    |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>1.016.719,06</b>                           | <b>632.828,54</b>                             | <b>383.890,52</b>       |

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:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                         | <b>2017</b>          | <b>2016</b>          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 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<br>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           |
| <b>totale patrimonio netto capogruppo</b>                                                       | <b>16.248.235,32</b> | <b>19.800.465,05</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                             |                      |                      |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                            |                      |                      |
| <b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                  | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>totale patrimonio netto</b>                                                                  | <b>16.248.235,32</b> | <b>19.800.465,05</b> |

### **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        |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>87.308,25</b> |

### **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

