

COMUNE DI FAGAGNA

Provincia di Udine

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

IL REVISORE UNICO

Piovesan dott.ssa Silvia



INTRODUZIONE

La sottoscritta Piovesan Dott.ssa Silvia nominata con delibera di Consiglio n. 7 del 22/01/2019 per il triennio 2019/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 40 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 26/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 sottoposta alla sua attenzione 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall’obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 24/08/2020, 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) – COMUNITA’ COLLINARE DEL FRIULI e CAFC SPA- e l’elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato – COMUNITA’ COLLINARE DEL FRIULI e CAFC SPA-;
- 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	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
COMUNITA' COLLINARE DEL FRIULI	80010250308	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			6,25	
CAFC SPA	158530303	5. Società partecipata	1. Diretta			1,49774	

- non ci sono aziende, società e 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;
- 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);
- con appositi atti (Pec del 31/08/2020) 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 alla data del 31/08/2020 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);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se

non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;

- 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 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 2020-	27.128.323,84	18.137.786,16	5.580.732,95
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	813.849,72	544.133,58	167.421,99

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, il Revisore Unico *ha verificato (con la tecnica del campionamento)* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare; nello specifico :
 - Adeguamento per differente contabilizzazione delle sopravvenienze passive iscritte dalla società CAFC SPA negli oneri di gestione;
 - Contabilizzazione del leasing finanziario della CAFC SPA secondo il metodo patrimoniale;
 - Rettifiche infragruppo tra il Comune e le due partecipate e tra partecipate,

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico 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);
- 4.2 In sede di asseverazione *non sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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 2019;
- 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 importo è stato inserito nella voce Avviamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state/non sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 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 strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi.

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.087.855,26	7.057.634,35	30.220,91
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.034.446,78	6.824.382,58	210.064,20
	Risultato della gestione	53.408,48	233.251,77	-179.843,29
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.862,76	1.707,77	154,99
	<i>oneri finanziari</i>	120.545,08	138.279,97	-17.734,89
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	157.734,96	233.497,48	-75.762,52
	<i>Svalutazioni</i>	16,31	17.737,84	-17.721,53
	Risultato della gestione operativa	92.444,81	312.439,21	-219.994,40
E	<i>proventi straordinari</i>	494.884,36	338.538,85	156.345,51
E	<i>oneri straordinari</i>	18.518,91	18.517,49	1,42
	Risultato prima delle imposte	568.810,26	632.460,57	-63.650,31
	<i>Imposte</i>	115.557,45	163.893,05	-48.335,60
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di te	453.252,81	468.567,52	-15.314,71
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogrup	453.252,81	468.567,52	-15.314,71

(**) 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 2019 (A)	Bilancio Comune di FAGAGNA 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.087.855,26	5.580.732,95	1.507.122,31
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.034.446,78	5.660.774,85	1.373.671,93
	Risultato della gestione	53.408,48	-80.041,90	133.450,38
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.862,76	23,06	1.839,70
	<i>oneri finanziari</i>	120.545,08	107.328,81	13.216,27
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	157.734,96	156.401,15	1.333,81
	<i>Svalutazioni</i>	16,31		16,31
	Risultato della gestione operativa	92.444,81	-30.946,50	123.391,31
E	<i>proventi straordinari</i>	494.884,36	489.482,77	5.401,59
E	<i>oneri straordinari</i>	18.518,91	17.602,68	916,23
	Risultato prima delle imposte	568.810,26	440.933,59	127.876,67
	Imposte	115.557,45	88.730,30	26.827,15
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	453.252,81	352.203,29	101.049,52

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.070.121,78	759.693,22	310.428,56
Immobilizzazioni materiali	24.017.170,64	23.820.399,06	196.771,58
Immobilizzazioni finanziarie	930.431,41	929.383,09	1.048,32
Totale immobilizzazioni	26.017.723,83	25.509.475,37	508.248,46
Rimanenze	15.057,41	15.018,47	38,94
Crediti	2.027.117,15	2.140.050,82	-112.933,67
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.357.877,42	1.917.005,35	440.872,07
Totale attivo circolante	4.400.051,98	4.072.074,64	327.977,34
Ratei e risconti	46.253,57	40.584,09	86.837,66
Totale dell'attivo	30.464.029,38	29.622.134,10	923.063,46
Passivo			
Patrimonio netto	18.137.786,14	17.909.502,85	228.283,29
Fondo rischi e oneri	175.510,59	128.575,08	304.085,67
Trattamento di fine rapporto	44.038,35	50.384,61	94.422,96
Debiti	5.118.391,98	5.581.642,98	10.700.034,96
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.988.302,32	5.952.028,58	1.036.273,74
Totale del passivo	30.464.029,38	29.622.134,10	1.264.557,03
Conti d'ordine	845.754,97	685.118,79	160.636,18

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.070.121,78

Al riguardo si osserva che il valore dell'avviamento, quale differenza positiva tra valutazione delle partecipazioni ammonta a € 241.920,35.

La voce è rappresentata soprattutto dalle immobilizzazioni immateriali detenute da CAFC spa.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 24.017.170,64.

I beni demaniali (terreni, fabbricati e infrastrutture) detenuti dal Comune di Fagagna ammontano a € 11.511.434,24.

Tra i beni materiali figurano anche gli altri fabbricati del Comune (€ 8.530.837,09) nonché la quota parte delle immobilizzazioni delle partecipate.

Qui trova allocazione il fabbricato in leasing detenuto dalla Cafc spa per il quale è stato necessario effettuare le scritture rettificative di pre consolidamento affinché il bene fosse rappresentato in bilancio con il metodo patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 63.480,94.

A seguito elisione, in tale voce sono rappresentate le sole partecipazioni relative ad altre società che non sono comprese nel perimetro di consolidamento. Nello specifico trattasi delle partecipazioni presenti nel bilancio del Consorzio comunità collinare

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.027.117,15

Si evidenziano le voci più significative:

- euro 406.567,78 crediti tributari
- euro 571.642,53 crediti per trasferimenti e contributi
- euro 502.469,02 crediti verso altri soggetti
- euro 546.437,82 altri crediti

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.235.116,68 sono così costituite:

- euro 122.708,50 depositi bancari e postali
- euro 52,14 denaro e valori in cassa

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.137.786,16 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	3.619.489,82	3.541.309,10
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.299.276,70	1.146.800,07
riserve da capitale	949.548,47	948.291,04
riserve da permessi di costruire	395.340,78	318.798,94
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.146.465,72	11.426.540,28
altre riserve indisponibili	274.411,84	59.195,90
risultato economico dell'esercizio	453.252,83	468.567,52
Totale patrimonio netto capogruppo	18.137.786,16	17.909.502,85
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	18.137.786,16	17.909.502,85

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 175.510,59 e si riferiscono a:

Fondo Imposte	5.077,52
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	170.433,07
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	175.510,59

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di ammontare pari a € 44.038,35 è interamente riferito alla partecipata CAFC SPA in quanto né il Comune né il Consorzio Comunità Collinare accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.118.391,98

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 2.684.374,20
- Debiti verso altri finanziatori € 2.466.659,37

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.988.302,32 e si riferisce principalmente a:

- Risconti su contributi da amministrazione pubblica agli investimenti per € 5.397.048,84 per il Comune di Fagagna;
- Risconti su contributi da amministrazione pubblica agli investimenti per € 409.119,48 per la partecipata CAFC SPA Comune di Fagagna;
- Risconti su contributi da altri agli investimenti per € 682.154,80 per la partecipata CAFC SPA.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 845.754,97 e si riferiscono al Comune di Fagagna.

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** ;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 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 2019 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 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fagagna e** 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.

Majano, lì 11/11/2020

Il Revisore Unico

Piovesan dott.ssa Silvia

Documento sottoscritto digitalmente