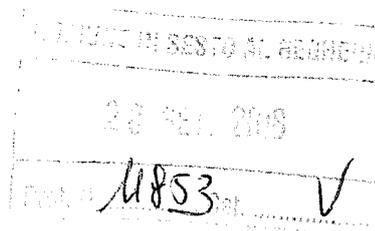


# COMUNE di SESTO AL REGHENA

Provincia di PORDENONE



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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ROMANA NASSIMBENI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	11
CONCLUSIONI .....	11



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Sesto al Reghena;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n.22 del 30/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che la l'Organo di Revisione nella personale della dott.ssa Vania Gobat in data 04/05/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n.91 del 24/09/2018 di approvazione dello schema di 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 16/07/2018, 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 2017 del Comune di Sesto al Reghena, 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 Sesto al Reghena 2017	37.514.092,05	25.748.271,04	6.392.378,28
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>3.751.409,21</b>	<b>2.574.827,10</b>	<b>639.237,83</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sesto al Reghena**" le seguenti partecipazioni:
  - Livenza Tagliamento Acque spa - quota di partecipazione 2,764%;
  - Ambiente Servizi spa - quota di partecipazione 4,57%;
  - Eco Energie scarl - quota di partecipazione 4,554 %;
  - Consorzio "Ponterosso" - quota di partecipazione 9,28%;
  - CATOI "Lemene" - quota di partecipazione 3,25%;
    - risulta esclusa dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sesto al Reghena**", la partecipazione in A.T.A.P. Spa (soc.che si occupa del trasporto pubblico) in quanto la quota di partecipazione risulta inferiore all'1% ed è considerata irrilevante,

## 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 Sesto al Reghena"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le **società partecipate** quelle significative, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelle che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Sesto al Reghena.

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).

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2016 (*) (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
<i>componenti positivi della gestione</i>	8.927.059,74	8.537.320,00	389.739,74
<i>componenti negativi della gestione</i>	7.990.118,16	7.238.884,00	751.234,16
<b>Risultato della gestione</b>	<b>936.941,58</b>	<b>1.298.436,00</b>	<b>-361.494,42</b>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	15.236,79	15.029,00	207,79
<i>oneri finanziari</i>	457.463,89	518.097,00	-60.633,11
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>			0,00
<i>Svalutazioni</i>			0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>494.714,48</b>	<b>795.368,00</b>	<b>-300.653,52</b>
<i>proventi straordinari</i>			
<i>proventi straordinari</i>	1.246.952,94	142.905,00	1.104.047,94
<i>oneri straordinari</i>	740.379,17	150.268,00	590.111,17
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.001.288,25</b>	<b>788.005,00</b>	<b>213.283,25</b>
<i>Imposte</i>	129.031,39	193.339,00	-64.307,61
<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>872.256,86</b>	<b>594.666,00</b>	<b>277.590,86</b>
<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>872.256,86</b>	<b>594.666,00</b>	<b>277.590,86</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 Sesto al Reghena (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Sesto al Reghena 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.927.059,74	6.392.378,28	2.534.681,46
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.990.118,16	5.667.220,99	2.322.897,17
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>936.941,58</b>	<b>725.157,29</b>	<b>211.784,29</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	15.236,79	9.469,22	5.767,57
	<i>oneri finanziari</i>	457.463,89	414.982,62	42.481,27
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>494.714,48</b>	<b>319.643,89</b>	<b>175.070,59</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.246.952,94	1.246.663,01	289,93
E	<i>oneri straordinari</i>	740.379,17	740.379,17	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.001.288,25</b>	<b>825.927,73</b>	<b>175.360,52</b>
	<i>imposte</i>	129.031,39	76.619,34	52.412,05
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>872.256,86</b>	<b>749.308,39</b>	<b>122.948,47</b>

Mediante il consolidamento, il risultato dell'esercizio 2017 aumenta ( € 122.948,47) rispetto a quello dell'ente Comune.

## 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	295.376,15	218.443,00	76.933,15
Immobilizzazioni materiali	36.764.658,59	34.096.014,00	2.668.644,59
Immobilizzazioni finanziarie	1.145.043,33	941.924,00	203.119,33
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>38.205.078,07</b>	<b>35.256.381,00</b>	<b>2.948.697,07</b>
Rimanenze	411.213,65	417.078,00	-5.864,35
Crediti	3.328.215,19	2.772.487,00	555.728,19
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.859.725,92	2.861.365,00	-1.639,08
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.599.154,76</b>	<b>6.050.930,00</b>	<b>548.224,76</b>
Ratei e risconti	74.167,32	62.101,00	136.268,32
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>44.878.400,15</b>	<b>41.369.412,00</b>	<b>3.633.190,15</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>26.302.327,99</b>	<b>24.951.187,00</b>	<b>1.351.140,99</b>
Fondo rischi e oneri	55.860,97	48.544,00	104.404,97
Trattamento di fine rapporto	58.423,18	43.258,00	101.681,18
Debiti	12.698.632,90	14.072.236,00	26.770.868,90
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.763.155,11	2.254.187,00	3.508.968,11
<b>Totale del passivo</b>	<b>44.878.400,15</b>	<b>41.369.412,00</b>	<b>4.860.109,10</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>955.248,27</b>	<b>2.173.865,00</b>	<b>-1.218.616,73</b>

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 295.376,15 di cui € 33.666,15 del Comune.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 36.764.658,59 di cui € 31.078.860,77 del Comune.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 1.145.043,33 valutate col metodo del patrimonio netto.  
Rappresentano i valori delle partecipazioni dirette non oggetto di consolidamento.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a € 3.328.215,19

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti vs.amm.ni pubbliche € 838.335,21
- crediti vs.clienti ed utenti € 815.971,55
- altri crediti € 1.647.694,86

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 2.858.904,91 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 2.238.166,49
- Altri depositi bancari e postali € 620.477,12
- Denaro e valori in cassa € 1.082,28.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 26.302.327,99 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
fondo di dotazione	- 5.373.067,69	19.904.986,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	845.387,40	2.634.085,00
riserve da capitale	347.736,13	1.111.561,00
riserve da permessi di costruire	40.939,48	705.887,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.051.462,83	
altre riserve indisponibili	517.612,98	
risultato economico dell'esercizio	872.256,86	594.668,00
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>26.302.327,99</b>	<b>24.951.187,00</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>26.302.327,99</b>	<b>24.951.187,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 55.860,97 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo per imposte	252,25
altri	55.608,72
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>55.860,97</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 € 12.698.632,90

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 11.100.729,60
- Debiti verso fornitori € 1.023.706,85
- Debiti verso altri finanziatori € 8.163.867,54
- Altri debiti € 404.794,57

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 5.763.155,11 e si riferisce a:

- Ratei passivi € 1.012.580,77
- Contributi agli investimenti € 2.588.926,94
- Concessioni pluriennali € 45.993,94
- Altri risconti passivi € 2.115.653,46

#### Conti d'ordine

Ammontano a € 955.248,27 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 955.248,37

## 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 Sesto al Reghena**;
- 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 2017 del Comune di Sesto al Reghena 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 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

