

**COMUNE DI SESTO AL REGHENA**

Provincia di Pordenone

<b>COMUNE DI SESTO AL REGHENA</b>	
17 SET. 2019	
Prot. N. <u>11298</u>	Cat. <u>✓</u>

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

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 .....	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	11
CONCLUSIONI .....	11

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della dott.ssa Romana Nassimbeni,

### **Vista**

- la deliberazione Consiliare n. 32 del 04.07.2019 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 09.09.2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 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. 123 del 20/12/2018, 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;

#### **GAP**

Comune di SESTO AL REGHENA (ente capogruppo);

AMBIENTE SERVIZI S.P.A.

ECOSINEGRIE SCARL

LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE S.P.A.

ATAP SPA

C.A.T.O.I. - LEMENE

CONS.SVILUPPO ECONOM.PONTEROSSO

- con deliberazione di Giunta Comunale n.76 del 22/07/2019 è stato aggiornato il **perimetro del consolidamento (GAP)** rettificando l'atto giuntale n.68 del 24.05.2019 in seguito all'approvazione dei bilanci 2018 ed **escludendo** il

**C.A.T.O.I.- LEMENE** (ente strumentale partecipato –quota 0,00%) per la motivazione sottoindicata:

*“ ... escluso in quanto l'Ente è stato inglobato nel nuovo soggetto denominato AUSIR nel quale il Comune di Sesto al Reghena non detiene alcuna partecipazione”*

- 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:
  1. AMBIENTE SERVIZI SPA
  2. ECOSINERGIE SCARL
  3. LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA
  4. A.T.A.P. SPA
  5. CONS.SVILUPPO ECONOM.PONTEROSSO
- 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, come indicato nella relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa a pag.16-17 ha provveduto ad impartire ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento 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 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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 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:

COMUNE	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Sesto al Reghena 2018	39.574.949,88	28.054.921,47	5.671.850,42
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.187.248,50</b>	<b>841.647,64</b>	<b>170.155,51</b>

### PRESENTA

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

### 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 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, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori all' 1 per cento rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Sesto al Reghena”.

Per le società comprese nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata col 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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2018 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.413.144,62	8.927.059,74	-513.915,12
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.753.610,64	7.990.118,16	-236.507,52
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>659.533,98</b>	<b>936.941,58</b>	<b>-277.407,60</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	43.346,82	15.236,79	28.110,03
	<i>oneri finanziari</i>	411.084,29	457.463,89	-46.379,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	98.930,16		98.930,16
	<i>Svalutazioni</i>	6.649,60	0,00	6.649,60
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>384.077,07</b>	<b>494.714,48</b>	<b>-110.637,41</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	736.750,05	1.246.952,94	-510.202,89
E	<i>oneri straordinari</i>	136.873,20	740.379,17	-603.505,97
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>983.953,92</b>	<b>1.001.288,25</b>	<b>-17.334,33</b>
	<i>Imposte</i>	158.988,76	129.031,39	29.957,37
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>824.965,16</b>	<b>872.256,86</b>	<b>-47.291,70</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>824.965,16</b>	<b>872.256,86</b>	<b>-47.291,70</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):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2018 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Sesto al R. 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.413.144,62	5.671.850,42	2.741.294,20
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.753.610,64	5.270.723,95	2.482.886,69
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>659.533,98</b>	<b>401.126,47</b>	<b>258.407,51</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	43.346,82	121.488,04	-78.141,22
	<i>oneri finanziari</i>	411.084,29	362.781,47	48.302,82
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	98.930,16	98.900,32	29,84
	<i>Svalutazioni</i>	6.649,60	0,00	6.649,60
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>384.077,07</b>	<b>258.733,36</b>	<b>125.343,71</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	736.750,05	736.750,05	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	136.873,20	136.873,20	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>983.953,92</b>	<b>858.610,21</b>	<b>125.343,71</b>
	<i>Imposte</i>	158.988,76	86.310,49	72.678,27
*	<b>Risultato d'eserc.comprendivo della quota di terzi</b>	<b>824.965,16</b>	<b>772.299,72</b>	<b>52.665,44</b>

Il Risultato d'esercizio consolidato migliora rispetto a quello dell'Ente per effetto degli altri componenti.

## 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	451.099,97	295.376,15	155.723,82
Immobilizzazioni materiali	38.923.540,85	36.764.658,59	2.158.882,26
Immobilizzazioni finanziarie	369.216,82	1.145.043,33	-775.826,51
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>39.743.857,64</b>	<b>38.205.078,07</b>	<b>1.538.779,57</b>
Rimanenze	380.650,00	411.213,65	-30.563,65
Crediti	2.869.344,09	3.328.215,19	-458.871,10
Altre attività finanziarie	150.732,11	0,00	150.732,11
Disponibilità liquide	3.659.859,78	2.859.725,92	800.133,86
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.060.585,98</b>	<b>6.599.154,76</b>	<b>461.431,22</b>
Ratei e risconti	62.993,64	74.167,32	-11.173,68
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>46.867.437,26</b>	<b>44.878.400,15</b>	<b>1.989.037,11</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>28.188.311,71</b>	<b>26.302.327,99</b>	<b>1.885.983,72</b>
Fondo rischi e oneri	96.247,50	55.860,97	40.386,53
Trattamento di fine rapporto	68.376,73	58.423,18	9.953,55
Debiti	11.855.929,88	12.698.632,90	-842.703,02
Ratei, risconti	6.658.571,44	5.763.155,11	895.416,33
<b>Totale del passivo e netto</b>	<b>46.867.437,26</b>	<b>44.878.400,15</b>	<b>1.989.037,11</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>674.157,86</b>	<b>955.248,27</b>	<b>-281.090,41</b>



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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 451.099,97 di cui € 39.312,42 del Comune.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 38.923.540,85 di cui € 32.819.754,24 del Comune.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 369.216,82.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a € 2.869.344,09.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti vs. clienti ed utenti € 884.375,10
- Crediti vs. amministrazioni pubbliche € 653.971,43
- Altri crediti € 1.210.736,68

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 3.659.859,78 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 2.610.675,62
- Altri depositi bancari e postali € 1.048.416,04
- Denaro e valori in cassa € 768,12.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 28.188.311,71 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO BILANCIO CONSOLIDATO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	-2.915.149,05	-5.373.067,69
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.024.819,01	845.387,40
riserve da capitale	109.901,02	347.736,13
riserve da permessi di costruire	82.850,96	40.939,48
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	28.560.756,08	29.051.462,83
altre riserve indisponibili	500.168,54	517.612,98
risultato economico dell'esercizio	824.965,15	872.256,86
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>28.188.311,71</b>	<b>26.302.327,99</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>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>28.188.311,71</b>	<b>26.302.327,99</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano ad € 96.247,50 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	80.430,82
Fondo rischi e oneri per imposte	15.816,68
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>96.247,50</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 ad € 11.855.929,88

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 10.248.147,17 di cui vs.banche € 2.769.950,85 e vs.altri finanziatori € 7.129.932,32
- Debiti vs.fornitori € 1.100.447,43
- Altri debiti € 379.403,29 di cui € 76.198,57 tributari, altri € 259.252,18

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta ad € 6.658.571,44 e si riferisce a:

- Ratei passivi € 137.555,69
- Risconti passivi € 6.521.015,75

### Conti d'ordine

Ammontano a € 674.157,86 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 647.157,86

## **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 2018 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 2018 del Comune di Sesto al Reghena 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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sesto al Reghena.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato xbrl del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Tolmezzo, 16 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Romana Nassimbeni

