

COMUNE DI REMANZACCO

Provincia di Udine

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giuliano Castenetto

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 3 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 7 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO..... | 11 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 13 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI..... | 13 |
| CONCLUSIONI..... | 14 |

INTRODUZIONE

Il Revisore dei Conti del Comune di Remanzacco, rag. Giuliano Castenetto;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 30/5/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Vista

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 27/07/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 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. 71 del 4/5/2018, 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 nota prot. 6223 del 8.5.2018 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 Remanzacco, 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:

| | DATI DEL COMUNE AL 31.12.2016 | LIVELLO IRRILEVANZA 10% |
|------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 22.041.312,37 | € 2.204.131,24 |
| PATRIMONIO NETTO | € 10.529.952,89 | € 1.052.995,29 |
| TOTALE RICAVI CARATTERISTICI | € 5.416.123,49 | € 541.612,35 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Remanzacco”** le seguenti partecipazioni:

| Ragione sociale | Funzioni attribuite e attività svolte | % di partecipazione del Comune | Riferimenti | Durata dell'impegno | Classificazione | Metodo di consolidamento |
|--------------------------|---|--------------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------------|
| A&T 2000 S.P.A. | Gestione del servizio smaltimento rifiuti | 2,983% | art.11 - quinquies comma 2 d. lgs. 118/2011 | 2030 | Società partecipata | proporzionale |
| ACQUEDOTTO POIANA S.p.A. | Gestione servizi di captazione, distribuzione acqua potabile e trattamento reflui | 8,980% | art.11 - quinquies comma 2 d. lgs. 118/2011 | 2052 | Società partecipata | proporzionale |

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Remanzacco”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 71/2018:

| | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---|
| CATO - CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO CENTRALE FRIULI | Funzioni esercitate dall'Autorità d'Arbitrio territoriale ottimale | 0,896% | art.11 - ter comma 2 d. lgs. 118/2011 | 2026 | Ente strumentale partecipato | irrilevante ai fini del consolidamento (par. 3.1 del principio contabile allegato 4.4 al d. lgs 118/2011) |
| COOPERATIVA SOCIALE DI ZIRACCO - Società cooperativa a r.l. | Tutela dei consumatori, promozione della cooperazione, promozioni di attività ed eventi culturali, tutela dell'ambiente, sostegno dei paesi in via di sviluppo | Socio sovventore Euro 37.500,00 | art.11 - ter comma 2 d. lgs. 118/2011 | fino a deliberazione di recesso | Società partecipata | irrilevante ai fini del consolidamento (par. 3.1 del principio contabile allegato 4.4 al d. lgs 118/2011) |

- 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, 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;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- 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.

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 Remanzacco”**.

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 10% rispetto a quelli del Comune di Remanzacco.

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 REMANZACCO

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato | Conto economico consolidato | Differenza (A-B) |
| | | 2017 | 2016 (*) | |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 6.428.120,00 | 6.745.775,00 | -317.655,00 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 5.394.392,00 | 6.017.766,00 | -623.374,00 |
| | Risultato della gestione | 1.033.728,00 | 728.009,00 | 305.719,00 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 20.400,00 | 38.492,00 | -18.092,00 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 416.968,00 | 435.373,00 | -18.405,00 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 637.160,00 | 331.128,00 | 306.032,00 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 251.506,00 | 181.571,00 | 69.935,00 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 133.086,00 | 461.697,00 | -328.611,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 755.580,00 | 51.002,00 | 704.578,00 |
| | Imposte | 93.196,00 | 93.813,00 | -617,00 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 662.384,00 | -42.811,00 | 705.195,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | 0,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 662.384,00 | -42.811,00 | 705.195,00 |

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI REMANZACCO

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 Remanzacco (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato | Bilancio Comune di | Differenza (A-B) |
| | | 2017 (A) | 2017 (B) | |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 6.428.120,00 | 5.024.431,00 | 1.403.689,00 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 5.394.392,00 | 4.118.084,00 | 1.276.308,00 |
| | Risultato della gestione | 1.033.728,00 | 906.347,00 | 127.381,00 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 20.400,00 | 17.176,00 | 3.224,00 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 416.968,00 | 413.999,00 | 2.969,00 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 637.160,00 | 509.524,00 | 127.636,00 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 251.506,00 | 248.231,00 | 3.275,00 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 133.086,00 | 127.440,00 | 5.646,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 755.580,00 | 630.315,00 | 125.265,00 |
| | Imposte | 93.196,00 | 57.548,00 | 35.648,00 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 662.384,00 | 572.767,00 | 89.617,00 |

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| | | | | |
|-----------|---|-------------|-------------|---|
| CED B10 | Prestazioni di servizi | € - | € 10.546,00 | Elisione Ricavi infragruppo A&T2000-Comune |
| SPA All'a | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | € 127,00 | € - | Elisione Ricavi infragruppo A&T2000-Comune |
| CEA A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | € 10.419,00 | € - | Elisione Ricavi infragruppo A&T2000-Comune |
| SPD CII2d | Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti | € - | € 887,00 | Elisione Crediti infragruppo A&T2000-Comune |
| SPA All'a | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | € - | € 248,00 | Elisione Crediti infragruppo A&T2000-Comune |
| SPA D5d | Altri debiti altri | € 248,00 | € - | Elisione Crediti infragruppo A&T2000-Comune |
| SPA D2 | Debiti verso fornitori | € 887,00 | € - | Elisione Crediti infragruppo A&T2000-Comune |
| CED B11 | Utilizzo beni di terzi | € - | € 2.940,00 | Elisione Costi infragruppo A.Poiana-Comune |
| CEA A8 | Altri ricavi e proventi diversi | € 2.940,00 | € - | Elisione Costi infragruppo A.Poiana-Comune |
| SPD CII4c | Altri cred. altri | € - | € 1.847,00 | Elisione Debiti infragruppo A.Poiana-Comune |
| SPD CII1b | Altri crediti da tributi | € - | € 64,00 | Elisione Debiti infragruppo A.Poiana-Comune |
| CED B10 | Prestazioni di servizi | € - | € 380,00 | Elisione Ricavi infragruppo A.Poiana-Comune |
| CEA A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | € 380,00 | € - | Elisione Ricavi infragruppo A.Poiana-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 | 349.091,00 | 335.983,00 | 13.108,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 19.877.298,00 | 19.423.976,00 | 453.322,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 147.451,00 | 71.974,00 | 75.477,00 |
| Totale immobilizzazioni | 20.373.840,00 | 19.831.933,00 | 541.907,00 |
| Rimanenze | 25.279,00 | 23.606,00 | 1.673,00 |
| Crediti | 1.664.322,00 | 1.758.429,00 | -94.107,00 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.441.013,00 | 2.366.586,00 | 74.427,00 |
| Totale attivo circolante | 4.130.614,00 | 4.148.621,00 | -18.007,00 |
| Ratei e risconti | 183.316,00 | 202.139,00 | 385.455,00 |
| Totale dell'attivo | 24.687.770,00 | 24.182.693,00 | 909.355,00 |
| <i>Passivo</i> | | | |
| Patrimonio netto | 12.700.823,00 | 11.977.617,00 | 723.206,00 |
| Fondo rischi e oneri | 306.085,00 | 321.121,00 | 627.206,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 92.468,00 | 91.176,00 | 183.644,00 |
| Debiti | 9.176.743,00 | 10.014.235,00 | ##### |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 2.411.651,00 | 1.778.544,00 | 633.107,00 |
| Totale del passivo | 24.687.770,00 | 24.182.693,00 | 1.356.313,00 |
| Conti d'ordine | 312.881,00 | 497.912,70 | -185.031,70 |

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2017 | 2016 (*) |
|--|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione | -4.550.019,00 | 5.243.787,00 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 126.496,00 | 1.375.851,00 |
| riserve da capitale | 0,00 | 5.266.379,00 |
| riserve da permessi di costruire | 189.165,00 | 134.411,00 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 14.749.939,00 | 0,00 |
| altre riserve indisponibili | 1.522.858,00 | 0,00 |
| risultato economico dell'esercizio | 662.384,00 | -42.811,00 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | 12.700.823,00 | 11.977.617,00 |
| 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 | 12.700.823,00 | 11.977.617,00 |

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono a:

| | |
|---|-------------------|
| fondo per contenzioso in essere | 0,00 |
| fondo personale in quiescenza | 9.453,00 |
| altri | 296.632,00 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 306.085,00 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

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 Remanzacco**;
- 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 2017 del Comune di Remanzacco 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 Remanzacco 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 Remanzacco**.

Data, 30 luglio 2018

L'Organo di Revisione

Rag. Giuliano Castenetto

(apposta firma digitale)