

COMUNE DI BAGNARIA ARSA

Provincia di UD

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Gremese



INTRODUZIONE

Il revisore unico Dott. Franco Gremese,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il revisore in carica dal 27 luglio 2018 non ha redatto il parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ma lo stesso è stato redatto dal precedente revisore;

Visto

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 10/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare 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;
- 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. 207 del 19/12/2017, 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 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di BAGNARIA ARSA, 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 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Bagnaria Arsa - anno 2016 | 16.867.094,18 | 9.359.220,18 | 2.808.334,91 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 1.686.709,42 | 935.922,02 | 280.833,49 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bagnaria Arsa**" le seguenti partecipazioni:
società partecipate:
NET SPA - quota di partecipazione 1,0662%;
C.A.F.C. SPA - quota di partecipazione 0,8498%;
CONSORZIO C.A.M.P.P. - quota di partecipazione 2,19%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di BAGNARIA ARSA**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.207 del 19/12/2017:
società partecipate:
CONSORZIO AUSSA CORNO - quota di partecipazione 0,176%%;
CONSORZIO C.A.T.O. - quota di partecipazione 0,546282%;
- 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:
 - a) 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;
 - b) 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 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 Bagnaria Arsa”**.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nel consolidato non sono state riportate le voci “fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi” e “risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi” in quanto il consolido redatto sulla base della percentuale di partecipazione detenuta dall'Ente risulta già depurato degli importi di competenza di terzi;

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

| CONTO ECONOMICO | | |
|-----------------|---|---|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2017 (A) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 5.137.619,95 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 4.055.830,80 |
| | Risultato della gestione | 1.081.789,15 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | -64.714,10 |
| | <i>proventi finanziari</i> | 20.273,12 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 84.987,22 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 1.127,64 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 1.216,57 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 88,93 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.018.202,69 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 466.215,45 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 15.767,92 |
| | Risultato prima delle imposte | 1.468.650,22 |
| | Imposte | 69.582,03 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 1.399.068,19 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 1.399.068,19 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

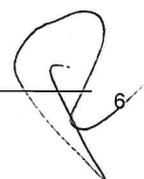
Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A) |
|--|---|
| Immobilizzazioni immateriali | 405.886,91 |
| Immobilizzazioni materiali | 16.042.107,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 87.488,28 |
| Totale immobilizzazioni | 16.535.482,19 |
| Rimanenze | 12.674,70 |
| Crediti | 1.008.024,29 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.294.299,91 |
| Totale attivo circolante | 2.314.998,90 |
| Ratei e risconti | 4.994,43 |
| Totale dell'attivo | 18.855.475,52 |
| Passivo | |
| Patrimonio netto | 11.461.186,54 |
| Fondo rischi e oneri | 793.469,01 |
| Trattamento di fine rapporto | 50.890,94 |
| Debiti | 2.691.485,61 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 3.858.443,42 |
| | |
| Totale del passivo | 18.855.475,52 |
| Conti d'ordine | 858.436,41 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.



OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Si prende atto;

- che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.
- che l'Ente ha provveduto a rettificare quei criteri di rappresentazione che potevano rendere non omogenea la rappresentazione del bilancio consolidato;
- che l'Ente ha proceduto ad elidere gli eventuali stanziamenti esistenti e derivanti da rapporti infragruppo;
- che in tutti gli enti e società consolidate il metodo di aggregazione è risultato quello proporzionale in quanto non vi sono enti e/o società sulle quali l'Ente ha il controllo;

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 BAGNARIA ARSA*;

Udine, 13 settembre 2018

L'organo di revisione
Dott. Franco Gremese

