

COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

Dott.ssa Rosa Ricciardi

Dott. Lorenzo Magagnotti

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI.....	12

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Cervignano, nominato con deliberazione consiliare n. 37 del 30/07/2018 per il triennio 2018-2021, nelle persone di dott. Nicola Turello, dott.ssa Rosa Ricciardi, dott. Lorenzo Magagnotti;

Premesso

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 29/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;

Premesso che

- 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;
- 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)”*;
- che l'ente con appositi atti ha
 1. comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
 2. trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
 3. ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 240 del 27/12/2017, ulteriormente confermata con la delibera di Giunta Comunale n. 123 del 18/07/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel 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 Cervignano del Friuli, 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. Sulla base di tale principio, trattandosi di partecipazioni sotto la soglia di rilevanza non sono stati consolidati i dati di “Interporto Cervignano del Friuli S.p.a.”, Consorzio Bonifica Pianura Friulana e Consorzio di Sviluppo Economico del Friuli (ZIU);

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cervignano del Friuli”*** le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali partecipati:*
C.A.M.P.P. - quota di partecipazione 8,18%;
 - società controllate:*
AUSA MULTISERVIZI S.R.L. - quota di partecipazione 100,00%;
AUSA SERVIZI SALUTE S.R.L. - quota di partecipazione 100,00%;
 - società partecipate:*
CAFC S.P.A. - quota di partecipazione 3,07%;
NET S.P.A. - quota di partecipazione 3,72%;

- 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 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 Cervignano del Friuli”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi non essendo presenti quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Cervignano del Friuli.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale per le società e gli enti strumentali partecipati** e con il metodo **integrale per le società possedute al 100% e pertanto controllate**.

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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	23.950.357,00	26.416.154,00	-2.465.797,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	25.681.113,00	26.501.112,00	-819.999,00
	Risultato della gestione	-1.730.756,00	-84.958,00	-1.645.798,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	19.157,00	249.360,00	-230.203,00
	<i>oneri finanziari</i>	357.624,00	380.273,00	-22.649,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	4.399,00	3.554,00	845,00
	<i>Svalutazioni</i>	322,00	5.377,00	-5.055,00
	Risultato della gestione operativa	-2.065.146,00	-217.694,00	-1.847.452,00
E	<i>proventi straordinari</i>	902.760,00	42.359,00	860.401,00
E	<i>oneri straordinari</i>	61.107,00	141.505,00	-80.398,00
	Risultato prima delle imposte	-1.223.493,00	-316.840,00	-906.653,00
	Imposte	403.813,00	348.304,00	55.509,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.627.306,00	-665.144,00	-962.162,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.627.306,00	-665.144,00	-962.162,00

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 Cervignano del Friuli (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Cervignano del F 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	23.950.357,00	17.684.040,00	6.266.317,00
B	componenti negativi della gestione	25.681.113,00	20.149.616,00	5.531.497,00
	Risultato della gestione	-1.730.756,00	-2.465.576,00	734.820,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	19.157,00	128.242,00	-109.085,00
	oneri finanziari	357.624,00	312.058,00	45.566,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	4.399,00	0,00	4.399,00
	Svalutazioni	322,00	0,00	322,00
	Risultato della gestione operativa	-2.065.146,00	-2.649.392,00	584.246,00
E	proventi straordinari	902.760,00	862.460,00	40.300,00
E	oneri straordinari	61.107,00	61.019,00	88,00
	Risultato prima delle imposte	-1.223.493,00	-1.847.951,00	624.458,00
	Imposte	403.813,00	201.250,00	202.563,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.627.306,00	-2.049.201,00	421.895,00

Nella nota integrativa al bilancio consolidato vengono analiticamente elencate le operazioni infragruppo che sono state correttamente oggetto di elisione.

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			
Immobilizzazioni immateriali	2.375.922,00	2.320.260,00	55.662,00
Immobilizzazioni materiali	49.879.991,00	48.333.402,00	1.546.589,00
Immobilizzazioni finanziarie	277.600,00	323.204,00	-45.604,00
Totale immobilizzazioni	52.533.513,00	50.976.866,00	1.556.647,00
Rimanenze	173.536,00	32.475,00	141.061,00
Crediti	9.670.846,00	7.205.756,00	2.465.090,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.618.329,00	4.021.788,00	-1.403.459,00
Totale attivo circolante	12.462.711,00	11.260.019,00	1.202.692,00
Ratei e risconti	22.789,00	17.136,00	39.925,00
Totale dell'attivo	65.019.013,00	62.254.021,00	2.799.264,00
Passivo			
Patrimonio netto	31.895.494,00	33.270.762,00	-1.375.268,00
Fondo rischi e oneri	601.783,00	281.483,00	883.266,00
Trattamento di fine rapporto	331.417,00	181.136,00	512.553,00
Debiti	12.006.969,00	13.392.648,00	25.399.617,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	20.183.350,00	15.127.992,00	5.055.358,00
Totale del passivo	65.019.013,00	62.254.021,00	3.680.090,00
Conti d'ordine	4.841.524,00	1.949.098,00	2.892.426,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.375.922.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 49.879.991

Al riguardo si osserva che la voce risulta principalmente composta da beni demaniali per € 16.645,576 e da altre immobilizzazioni materiali tra le quali spicca il valore dei fabbricati per € 20.0606.525.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 277.600

Sono relative in particolare alle partecipazioni in imprese controllate e/o partecipate la cui partecipazione risulta iscritta al valore di costo.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.670.846

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 5.130.706
- Crediti verso clienti ed utente € 2.164.023

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.618.329 sono così costituite:

- Conto Tesoriere € 1.137.516
- conti correnti € 1.464.380
- Denaro e valori in cassa € 16.433

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 31.895.494 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	21.406.219,00	21.406.219,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	3.929.954,00	4.413.508,00
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	8.186.627,00	8.116.179,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 1.627.306,00	- 665.144,00
totale patrimonio netto capogruppo	31.895.494,00	33.270.762,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	31.895.494,00	33.270.762,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, che ammontano a euro 601.783 e sono così rappresentati:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	601.783,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	601.783,00

In particolare si tratta di fondi rischi ed oneri relativi al comune per € 120.446 e per valori consolidati per € 481.337.

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 euro 12.006.969

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 2.773.416
- Debiti verso altri finanziatori € 6.640.225
- Debiti verso altri € 690.776

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 20.183.350 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi ricevuti e di competenza di esercizi futuri € 19.063.351

Conti d'ordine

Ammontano a euro 4.841.524 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 4.478.421

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 Cervignano del Friuli**;
- 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 Cervignano del Friuli 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 Cervignano del Friuli 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 Cervignano del Friuli***;

Cervignano del Friuli, 18 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello

Dott. Lorenzo Magagnotti