

COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

Dott.ssa Rosa Ricciardi

Rag. Lorenzo Magagnotti

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 5 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 7 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA | 10 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI | 10 |
| CONCLUSIONI | 11 |

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 e rag. Lorenzo Magagnotti;

Premesso

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 15/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 174 del 04/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;

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. 104 del 08/07/2020 l'ente ha confermato il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato già individuati con delibera di Giunta Comunale n. 267 del 20 dicembre 2019;
- 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 2019 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 per lo Sviluppo del Friuli Centrale – COSEF” e “Consorzio Bonifica Pianura Friulana”;
 - 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 3,074%;
 - 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;

- 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 come nel nostro caso;
- 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 come nel nostro caso;
- 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 2019.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2019 (A) | Conto economico consolidato 2018 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 21.255.485,00 | 20.609.680,00 | 645.805,00 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 19.296.765,00 | 18.604.737,00 | 692.028,00 |
| | Risultato della gestione | 1.958.720,00 | 2.004.943,00 | -46.223,00 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 28.382,00 | 16.596,00 | 11.786,00 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 275.796,00 | 305.615,00 | -29.819,00 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 2.734,00 | 1.296,00 | 1.438,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 33,00 | 168,00 | -135,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.714.007,00 | 1.717.052,00 | -3.045,00 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 2.285.738,00 | 655.760,00 | 1.629.978,00 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 2.379.618,00 | 258.053,00 | 2.121.565,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 1.620.127,00 | 2.114.759,00 | -494.632,00 |
| | Imposte | 275.486,00 | 336.594,00 | -61.108,00 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 1.344.641,00 | 1.778.165,00 | -433.524,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | 0,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 1.344.641,00 | 1.778.165,00 | -433.524,00 |

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 2019 (A) | Bilancio Comune di Cervignano del F 2019 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 21.255.485,00 | 15.002.318,00 | 6.253.167,00 |
| B | componenti negativi della gestione | 19.296.765,00 | 13.476.334,00 | 5.820.431,00 |
| | Risultato della gestione | 1.958.720,00 | 1.525.984,00 | 432.736,00 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 28.382,00 | 23.821,00 | 4.561,00 |
| | oneri finanziari | 275.796,00 | 246.616,00 | 29.180,00 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | 0,00 |
| | Rivalutazioni | 2.734,00 | 0,00 | 2.734,00 |
| | Svalutazioni | 33,00 | 0,00 | 33,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.714.007,00 | 1.303.189,00 | 410.818,00 |
| E | proventi straordinari | 2.285.738,00 | 2.279.947,00 | 5.791,00 |
| E | oneri straordinari | 2.379.618,00 | 2.272.779,00 | 106.839,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 1.620.127,00 | 1.310.357,00 | 309.770,00 |
| | Imposte | 275.486,00 | 146.202,00 | 129.284,00 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 1.344.641,00 | 1.164.155,00 | 180.486,00 |

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| Attivo | Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|---------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 1.821.393,00 | 1.693.439,00 | 127.954,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 53.679.640,00 | 52.926.888,00 | 752.752,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.290.617,00 | 233.409,00 | 1.057.208,00 |
| Totale immobilizzazioni | 56.791.650,00 | 54.853.736,00 | 1.937.914,00 |
| Rimanenze | 158.457,00 | 164.460,00 | -6.003,00 |
| Crediti | 5.911.638,00 | 8.034.292,00 | -2.122.654,00 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 5.086.122,00 | 3.400.680,00 | 1.685.442,00 |
| Totale attivo circolante | 11.156.217,00 | 11.599.432,00 | -443.215,00 |
| Ratei e risconti | 19.964,00 | 19.814,00 | 39.778,00 |
| Totale dell'attivo | 67.967.831,00 | 66.472.982,00 | 1.534.477,00 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 35.119.110,00 | 34.683.158,00 | 435.952,00 |
| Fondo rischi e oneri | 250.017,00 | 558.631,00 | -308.614,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 245.648,00 | 274.114,00 | 519.762,00 |
| Debiti | 10.335.988,00 | 10.892.994,00 | 21.228.982,00 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 22.017.068,00 | 20.064.085,00 | 1.952.983,00 |
| Totale del passivo | 67.967.831,00 | 66.472.982,00 | 2.388.935,00 |
| Conti d'ordine | 5.187.317,00 | 3.461.060,00 | 1.726.257,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.821.393 con un incremento rispetto al 2018 di € 127.954 ricollegabile principalmente alla voce residuale "Altre" al netto di decrementi per quanto invece riguarda licenze, immobilizzazioni in corso e acconti e avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 53.679.640 rispetto al dato 2018 che si assestava ad € 52.926.888 e imputabile principalmente all'aumento di altre immobilizzazioni materiali inquadrabili nella categoria residuale. Al riguardo si osserva che la voce risulta principalmente composta da beni demaniali per € 10.192.740 e da altre immobilizzazioni materiali tra le quali spicca il valore dei fabbricati per € 28.266.847.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.290.617.

Sono relative in particolare alle partecipazioni in imprese controllate e/o partecipate la cui partecipazione risulta iscritta al valore di costo. Si segnala altresì una rilevante voce riguardante i crediti finanziari dell'ente capogruppo per € 918.537.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.911.638 con una netta riduzione rispetto all'esercizio precedente per € 2.122.654,00 per effetto principalmente della riduzione di crediti di natura tributaria e per crediti legati a trasferimenti e contributi.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 2.535.400;
- Crediti verso clienti ed utente € 1.945.584.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.086.122 e sono così costituite:

- Conto Tesoriere € 3.517.496;
- conti correnti € 1.563.812;
- Denaro e valori in cassa € 4.814.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 35.119.110 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione | 20.747.463,00 | 21.141.235,00 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 2.774.540,00 | 1.740.549,00 |
| riserve da capitale | 297.908,00 | 366.262,00 |
| riserve da permessi di costruire | 8.390.954,00 | 8.291.526,00 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | |
| altre riserve indisponibili | 1.563.504,00 | 1.365.421,00 |
| risultato economico dell'esercizio | 1.344.641,00 | 1.778.165,00 |
| totale patrimonio netto capogruppo | 35.119.010,00 | 34.683.158,00 |
| 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 | 35.119.010,00 | 34.683.158,00 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, che ammontano a euro 250.017 e sono così rappresentati:

| | |
|---|-------------------|
| fondo per contenzioso in essere | 0,00 |
| fondo personale in quiescenza | 0,00 |
| per imposte | 14.369,00 |
| altri | 235.648,00 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 250.017,00 |

Entrambi gli importi sopra indicati sono riferiti alla corrispondente quota di imposte e altri accantonamenti riguardanti le partecipate CAFC S.P.A., NET S.P.A. e CAMPP.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. L'importo complessivo ammonta ad € 245.648.

Debiti

I debiti ammontano a euro 10.335.988.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 2.584.818;
- Debiti verso altri finanziatori € 6.423.678;
- Debiti verso altri € 964.353.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 22.017.068 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per quote di contributi già ottenuti e di competenza di esercizi futuri € 21.834.368.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.187.317 e si riferiscono principalmente a:

- Impegni su esercizi futuri per €4.918.611.

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 di 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 2019 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 2019 del Comune di Cervignano del Friuli offre una rappresentazione della consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione ritiene:

- necessario un attento e costante monitoraggio delle operazioni inventariali in considerazione del fatto che il risultato del rendiconto 2019 e, conseguentemente, del conto economico consolidato 2019 risultano fortemente influenzati da operazioni di riallineamento dei valori delle immobilizzazioni materiali;
- opportuno notificare il Consiglio Comunale del contenuto dei conti d'ordine e del suo incremento rispetto al 2018.

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 giudizio positivo

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del ***Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cervignano del Friuli.***

Cervignano del Friuli, 10 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello

Dott. Rosa Ricciardi

Rag. Lorenzo Magagnotti