

COMUNE DI POZZUOLO DEL FRIULI

Provincia di UDINE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Renato Tedeschi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Renato Tedeschi, Revisore dei conti del Comune di Pozzuolo del Friuli,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 20/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, riproposto per l'approvazione con modifiche nella riunione consiliare convocata per il giorno 12/12/2017;
- che il Revisore dei conti, con relazione rilasciata in data 16/06/2017 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 e con successivo parere rilasciato in data 7/12/17 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, oggetto di riapprovazione con modifiche;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 135 del 05/12/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare del 05/12/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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;
- il Comune di Pozzuolo del Friuli ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;



- con deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 19/12/2016, 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 agli organismo, 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 partecipati;
 - società partecipate,
 non rilevando la sussistenza di enti o società controllate.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Pozzuolo 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;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Parametro di riferimento	Valore rendiconto 2015	Soglia di irrilevanza
Totale dell'attivo	30.696.554,41	3.069.655,44
Patrimonio Netto	10.309.200,17	1.030.920,02
Ricavi caratteristici	4.447.800,58	444.780,06

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pozzuolo del Friuli*" le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Codice Fiscale Partita Iva	Tipologia di partecipazione	Entità della partecipazione
A&T 2000 SPA	02047620303	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali	3,590%
C.A.F.C. SPA	00158530303	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali	1,5278%
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL FRIULI CENTRALE - ZIU	00458850302	Ente strumentale partecipato	2,85%
CONSULTA D'AMBITO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO FRIULI CENTRALE	94100270308	Ente strumentale partecipato	1,011384%

- non sussistono partecipazioni che risultano escluse dall'area di consolidamento;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pozzuolo del Friuli".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli enti e le società significative, non rilevando, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, la sussistenza di quelli da considerare irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune.

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 nella colonna (A) i dati economici consolidati dell'esercizio 2016.

Solo per gli enti in sperimentazione è prevista la compilazione anche dei dati economici consolidati dell'esercizio 2015.

CONTTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 - (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.111.706,86
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.544.535,56
	Risultato della gestione	567.171,30
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	1.649,17
	<i>oneri finanziari</i>	454.135,46
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	35.840,30
	<i>Svalutazioni</i>	2.591,56
	Risultato della gestione operativa	147.933,75
E	<i>proventi straordinari</i>	265.294,01
E	<i>oneri straordinari</i>	304.367,84
	Risultato prima delle imposte	108.859,92
	Imposte	144.851,47
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-35.991,55
*	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	
*	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-35.991,55

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 Pozzuolo del Friuli:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Pozzuolo del Friuli 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.111.707,00	4.032.625,00	2.079.082,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.544.536,00	3.678.274,00	1.866.262,00
	Risultato della gestione	567.171,00	354.351,00	212.820,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.649,00	106,00	1.543,00
	<i>oneri finanziari</i>	454.135,00	436.798,00	17.337,00
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	35.840,00	152.815,00	-116.975,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.592,00		2.592,00
	Risultato della gestione operativa	147.933,00	70.474,00	94.796,00
E	<i>proventi straordinari</i>	265.294,00	265.230,00	64,00
E	<i>oneri straordinari</i>	304.368,00	304.368,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	108.859,00	31.336,00	94.860,00
	<i>Imposte</i>	144.851,00	79.806,00	65.045,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-35.992,00	-48.470,00	12.478,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati dell'esercizio 2016:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale Comunale 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	656.874,00	78.760,00	578.114,00
Immobilizzazioni materiali	28.852.401,00	27.053.190,00	1.799.211,00
Immobilizzazioni finanziarie	36.993,00	1.428.827,00	-1.391.834,00
Totale immobilizzazioni	29.546.268,00	28.560.777,00	985.491,00
Rimanenze	90.780,00		90.780,00
Crediti	1.872.989,00	827.667,00	1.045.322,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.085.759,00	1.667.142,00	418.617,00
Totale attivo circolante	4.049.528,00	2.494.809,00	1.554.719,00
Ratei e risconti	47.267,00		47.267,00
Totale dell'attivo	33.643.063,00	31.055.586,00	2.587.477,00
Passivo			
Patrimonio netto	13.362.983,00	13.184.021,00	178.962,00
Fondo rischi e oneri	102.156,00	7.156,00	95.000,00
Trattamento di fine rapporto	83.293,00		83.293,00
Debiti	11.638.955,00	10.150.274,00	1.488.681,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.455.676,00	7.714.135,00	741.541,00
Totale del passivo	33.643.063,00	31.055.586,00	920.503,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato come di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	-	-
Immobilizzazioni immateriali	656.874,00	1,95
Immobilizzazioni materiali	28.852.401,00	85,76
Immobilizzazioni finanziarie	36.993,00	0,11
Totale immobilizzazioni	29.546.268,00	87,82
Rimanenze	90.780,00	0,27
Crediti	1.872.989,00	5,57
Attività finanz. che non costituisce immobilizzazioni	-	-
Disponibilità liquide	2.085.759,00	6,20
Totale attivo circolante	4.049.528,00	12,04
Totale ratei e risconti attivi	47.267,00	0,14
TOTALE ATTIVO	33.643.063,00	100,00
Patrimonio netto	13.362.983,00	39,72
Fondo per rischi e oneri	102.156,00	0,30
TFR	83.293,00	0,25
Debiti	11.638.955,00	34,60
Ratei e risconti passivi	8.455.676,00	25,13
TOTALE PASSIVO	33.643.063,00	100,00



Di seguito vengono dettagliate le partite reciproche che sono state oggetto di elisione (in applicazione del metodo proporzionale i valori derivanti da rapporti infragruppo sono stati eliminati in proporzione alla percentuale di partecipazione detenuta):

Comune di Pozzuolo del Friuli	Valori complessivi	A&T 2000 Spa	Valori complessivi
Costi per prestazioni di servizi	7.718	Ricavi per servizi	7.718

Comune di Pozzuolo del Friuli	Valori complessivi	CAFC Spa	Valori complessivi
Debiti verso fornitori	2.276	Crediti verso clienti	2.276
Costi per prestazioni di servizi	8.089	Ricavi per servizi	8.089
Altri crediti	312.034	Altri debiti	312.034
Altri ricavi e proventi diversi	170.182	Oneri gestione	170.182

Nella nota integrativa che accompagna il bilancio consolidato a cui si rimanda per gli approfondimenti, sono analizzate con sufficiente dettaglio le componenti attive e passive della stato patrimoniale e delle motivazioni della riclassificazione dei valori.

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 Pozzuolo del Friuli*;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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 2016 del Comune di Pozzuolo 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 appare 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 2016 del Comune di Pozzuolo del Friuli rappresenta la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pozzuolo del Friuli*.

Pozzuolo del Friuli, 11 dicembre 2017

L'Organo di Revisione
Rag. Renato Tedeschi

