

# **COMUNE DI TRICESIMO**

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

19 ottobre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE  
dott.ssa Rosa Ricciardi

La dott.ssa Rosa Ricciardi, Organo di Revisione del Comune di Tricesimo,

**Premesso**

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 23/08/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

**Visto**

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 123 del 19/10/2018, di individuazione degli enti e delle società partecipate che costituiscono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP), che risulta formato dalle società CAFC SPA e NET SPA, le quali rientrano in quanto società in house nel perimetro del consolidamento ai fini del Bilancio consolidato dell'esercizio 2017;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 19/10/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;

**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)”*;
- che l'ente con appositi atti deve comunicare alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, deve trasmettere a ciascuna società l'elenco degli enti compresi nel consolidato e deve preventivamente impartire 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 TRICESIMO, 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.
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di TRICESIMO”*** le seguenti partecipazioni perché società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione:
  - società partecipate:**
    - CAFC S.P.A. - quota di partecipazione 0,5069%;**
    - NET S.P.A. - quota di partecipazione 0,013%;**
- che ciascuna società 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;
    - 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 e STATO PATRIMONIALE 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 TRICESIMO"**.

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 avendo il Comune di TRICESIMO società possedute al 100%.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale per le due società in house, cioè i

valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nella società.

Di seguito sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato e dello Stato Patrimoniale consolidato, che sono esplicitati in dettaglio nella Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato 2017:

- utile del c/economico del Comune di Tricesimo euro 5.513,06
- utile del c/economico consolidato euro 60.018,12
- totale Stato Patrimoniale Attivo consolidato euro 28.914.330,01
- totale Stato Patrimoniale Passivo consolidato euro 9.075.916,63
- totale Netto Patrimoniale consolidato euro 19.838.413,38

Nella nota integrativa al bilancio consolidato sono analiticamente elencate le operazioni infragruppo che sono state correttamente oggetto di elisione, dato origine alla differenza da consolidamento di euro 244.637,52 che è stata registrata come riserva indisponibile nel Netto Patrimoniale.

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 257.292,27

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 24.921.098,23

Al riguardo si osserva che la voce risulta composta da beni demaniali per euro 8.066.466,90, altre immobilizzazioni materiali per euro 15.165.307,22, immobilizzazioni in corso per euro 1.689.315,11.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 7.751,15

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.619.045,56

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.100.827,82 sono così costituite:

- Conto Tesoriere euro 1.032.200,41
- conti correnti postali euro 68.612,14
- denaro e valori in cassa euro 15,27

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 19.838.413,38, di cui euro 17.786.533,35 sono il Fondo di dotazione.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 64.230,86

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad euro 19.568,10 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 8.872.928,80, di cui euro 5.538.212,54 sono debiti da finanziamento a medio e lungo termine.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 119.170,98 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi ricevuti e di competenza di esercizi futuri euro 119.170,98.

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 4.015.165,22 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 3.954.681,17
- Garanzie prestate a terzi euro 60.484,05.

## 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 TRICESIMO**;
- 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.

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di TRICESIMO 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 TRICESIMO non presenta errori sostanziali e quindi 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 TRICESIMO**.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rosa Ricciardi