

COMUNE DI PASIAN DI PRATO

Provincia di Udine

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Contardo



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Silvia Contardo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 01.07.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale in data 10.06.2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 9/9/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 05.07.2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CAFC SPA	2047620303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,6653	
A&T 2000 SPA	158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	4,786	

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo.
- 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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Pasian di Prato, 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
Comune di Pasian di Prato anno 2017-	37.677.505,06	17.286.535,89	2.712.251,26
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.130.325,15	518.596,08	81.367,54

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

**RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nell'ambito delle attività di controllo il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Pesian di Prato e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016) per la partecipata Cafc Spa, mentre per la partecipata A&T2000 Spa l'asseverazione è stata rilasciata solo dall'Organo di controllo del Comune;
- Non si rilevano discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), da indicare nella nota integrativa del bilancio consolidato;
- L'Ente ha ritenuto di non escludere dalla rilevazione delle operazioni contabili infragruppo alcuna operazione ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- non risultano soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo consolidati con il metodo integrale, non sono state, quindi, state rilevate quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, ai sensi del punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pesian di Prato”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare quelli significativi, escludendo, se presenti, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Pasian di Prato".

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.839.927,11	9.483.045,20	356.881,91
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.824.454,66	8.268.653,55	555.801,11
	Risultato della gestione	1.015.472,45	1.214.391,65	-198.919,20
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.935,46	2.832,24	-896,78
	<i>oneri finanziari</i>	637.119,49	665.742,10	-28.622,61
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	611,36	2.211,46	
	<i>Rivalutazioni</i>	702,14	2.385,87	-1.683,73
	<i>Svalutazioni</i>	90,78	174,41	-83,63
	Risultato della gestione operativa	-634.572,67	-660.698,40	27.725,83
E	<i>proventi straordinari</i>	716.284,40	340.902,84	375.381,56
E	<i>oneri straordinari</i>	823.658,45	421.318,27	402.340,18
	Risultato prima delle imposte	273.525,73	473.277,82	-198.151,99
	<i>Imposte</i>	196.050,73	200.014,43	-3.963,70
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	77.475,00	273.263,39	-195.788,39
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	77.475,00	273.263,39	-195.788,39

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Pesian di Prato (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Pesian di Prato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.839.927,11	7.190.336,61	2.649.590,50
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.824.454,66	6.482.689,67	2.341.764,99
	Risultato della gestione	1.015.472,45	707.646,94	307.825,51
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-635.184,03	-615.272,44	
	<i>proventi finanziari</i>	1.935,46	1.500,00	435,46
	<i>oneri finanziari</i>	637.119,49	616.772,44	20.347,05
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	611,36	0,00	611,36
	<i>Rivalutazioni</i>	702,14	0,00	702,14
	<i>Svalutazioni</i>	90,78	0,00	90,78
	Risultato della gestione operativa	380.899,78	92.374,50	288.525,28
E	<i>proventi straordinari</i>	716.284,40	706.378,08	9.906,32
E	<i>oneri straordinari</i>	823.658,45	821.330,96	2.327,49
	Risultato prima delle imposte	273.525,73	-22.578,38	296.104,11
	<i>Imposte</i>	196.050,73	109.794,16	86.256,57
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	77.475,00	-132.372,54	209.847,54

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*
proventi da tributi - A&T 2000	32.493,00	1.555,11
proventi derivanti dalla gestione dei beni cafc	23.324,13	388,42
ricavi e proventi dalla prestazione di servizi A&T 2000	20.270,70	970,16
ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CAFC	58.116,00	967,81
altri ricavi e proventi diversi CAFC	569,10	9,48
Totale	134.772,93	3.890,98

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*
prestazioni di servizi CAFC	23.324,13	388,42
prestazioni di servizi A&T 2000	52.763,70	2.525,27
utilizzo di beni di terzi CAFC	58.116,00	967,81
oneri diversi di gestione CAFC	569,10	9,48
Totale	134.772,93	3.890,98

(*) in applicazione del metodo patrimoniale sono stati inseriti i valori ponderati per la quota di partecipazione

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	799.566,89	783.699,86	15.867,03
Immobilizzazioni materiali	33.151.875,44	35.475.030,30	-2.323.154,86
Immobilizzazioni finanziarie	24.908,13	25.160,66	-252,53
Totale immobilizzazioni	33.976.350,46	36.283.890,82	-2.307.540,36
Rimanenze	23.207,27	26.043,11	-2.835,84
Crediti	1.599.527,30	1.558.407,00	41.120,30
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.579.348,51	2.175.975,93	403.372,58
Totale attivo circolante	4.202.083,08	3.760.426,04	441.657,04
Ratei e risconti	65.272,94	36.783,48	102.056,42
Totale dell'attivo	38.243.706,48	40.081.100,34	-1.763.826,90
Passivo			
Patrimonio netto	15.995.775,37	17.105.009,58	-1.109.234,21
Fondo rischi e oneri	102.428,09	444.566,48	546.994,57
Trattamento di fine rapporto	86.680,45	28.490,14	115.170,59
Debiti	15.846.679,48	16.432.816,89	32.279.496,37
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.212.143,09	6.070.217,25	141.925,84
Totale del passivo	38.243.706,48	40.081.100,34	-967.308,37
Conti d'ordine	0,00	1.024.766,37	-1.024.766,37

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 799.566,88 e consiste prevalentemente in:

€ 129.576,15 – concessioni, licenze, marchi e diritti

€ 128.763,23 – avviamento

€ 147.219,31 immobilizzazioni in corso e acconti

€ 393.422,60 altre

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali comprendono fabbricati, terreni ed impianti per un valore complessivo pari ad € 33.151.875,42.

Immobilizzazioni finanziarie

Nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie, complessivamente pari ad € 24.908,15, il valore delle partecipazioni è pari ad € 21.185,06 e comprende le partecipazioni indirette di CAFC SpA nelle seguenti società:

- Friulab srl pari a una quota di partecipazione del 81,40%
- Consorzio ZIAC pari a una quota di partecipazione del 0,08849%
- Banca Popolare di Cividale pari a una quota di partecipazione del 0,00492%

Si evidenzia che tra le immobilizzazioni finanziari alla voce Titoli pari a euro 156,55 sono iscritti strumenti finanziari derivati a copertura rischio tasso amortising derivante dal Cafc Spa relativa al finanziamento quindicinale di euro 15.000.000,00 con la ICCREA BancaImpresa e al finanziamento ventennale di euro 2.746.653,00 con la Banca Popolare di Cividale.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.599.527,29.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 393.701,79

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti per trasferimenti e contributi per Euro 17.723,00 relativo al corrispettivo per il servizio igiene ambientale dell'A&T 2000 Spa nei confronti del Comune di Pasian di Prato

- Crediti verso clienti ed utenti per euro 870.354,19

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- pari a Euro 14.550,00 relativo al credito del CAFC Spa verso l'ente Pasian di Prato;
- pari a Euro 10.174,00 relativo al credito del CAFC Spa verso l'A&T 2000 Spa;

- Altri crediti per euro 275.254,70

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- pari a Euro 19.781,00 relativo al debito dell'A&T 2000 Spa verso l'ente Pasian di Prato;
- pari a Euro 58.116,00 relativo al debito del CAFC Spa verso l'ente Pasian di Prato;

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.579.348,52 sono così costituite:

- § Conto di tesoreria pari a Euro 1.236.963,64;
- § Altri depositi bancari e postali pari a Euro 1.331.844,53;
- § Denaro e valori in cassa pari a Euro 10.540,34;

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo dell'eventuale quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 15.995.775,37 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	2.009.118,69	1.958.945,13
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.153.979,57	1.070.344,42
riserve da capitale	1.173.528,83	1.485.987,37
riserve da permessi di costruire	283.263,83	183.263,83
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.121.206,47	11.956.002,46
altre riserve indisponibili	177.202,98	177.202,98
risultato economico dell'esercizio	77.475,00	273.263,39
Totale patrimonio netto capogruppo	15.995.775,37	17.105.009,58
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	15.995.775,37	17.105.009,58

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 102.428,09 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	8.304,10
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	94.123,99
Totale fondi rischi	102.428,09

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 15.846.679,48

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso finanziatori pari a Euro 13.660.966,14;
- Debiti verso fornitori pari a Euro 962.382,43
- Altri debiti pari a Euro 824.488,64

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debito del Comune di PAsian di Prato verso CAFC per € 14.550,00 e di A&T 2000 verso CAFC per € 10.174,00;
- Debito pari a Euro 58.116,00 di CAFC Spa verso l'ente PAsian di Prato
- Debito di € 19.78100 di A&T 2000 verso l'ente PAsian di Prato;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.212.143,09 e si riferisce principalmente a:

- Euro 17.899,59 per ratei passivi
- Euro 6.193.321,45 per contributi agli investimenti da altre amministrazioni;
- Euro 922,04 per risconti passivi.

Conti d'ordine

Le informazioni relative ai conti d'ordine, in particolare sugli impegni e i rischi, che non risultano più esplicitati in bilancio devono essere oggetto di commento nelle note del bilancio.

Si riportano qui di seguito i dati estrapolati dai bilanci dei soggetti facenti parte del consolidamento per la quota relativa al Comune di PAsian di Prato

Conti d'ordine provenienti da CAFC SPA (pro quota pari a 1,66353%)	2018
1) beni di terzi in uso	
2) beni dati in uso a terzi	
3) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche:	€ 83.832,72
4) garanzie prestate a imprese controllate	
5) garanzie prestate a imprese partecipate	
<u>6) garanzie prestate a altre imprese</u>	<u>€ 8.693,30</u>
TOTALE	€92.526,02

Conti d'ordine provenienti da
A&T2000 SPA (pro quota pari a
4,7860%) **2018**

1) beni di terzi in uso	€ 144,06
2) beni dati in uso a terzi	€ 11.358,76
3) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche:	
4) garanzie prestate a imprese controllate	
5) garanzie prestate a imprese partecipate	
6) garanzie prestate a altre imprese	
<u>7) Terzi per ristorno incassi</u>	<u>€ 79,50</u>
TOTALE	€ 11.582,31

Conti d'Ordine del comune di Pasian di Prato, come da rendiconto 2018:

Impegni su esercizi futuri **€976.862,66**

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasian di Prato;
- 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 2018 del Comune di Pasian di Prati 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;
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Pesian di Prato è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure;

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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pesian di Prato**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 21.09.2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Contardo

