

COMUNE DI PASIAN DI PRATO

Provincia di Udine

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Contardo





INTRODUZIONE

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 27/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 26/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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;
- 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)”*;
- 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.90 del 03/08/2020, 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 (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), 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
C.A.F.C S.P.A.	1892840206	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,665%	
A&T 2000 S.P.A.	02047620303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	4,79%	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio
C.A.F.C. S.P.A.	1892840206	5. Società partecipata	1,665%	2019
A&T2000 S.P.A.	02047620303	5. Società partecipata	4,786%	2019

- 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 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 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge previsti, in particolare:
 - 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, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nella Nota Integrativa 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 eventuali 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 2019 del Comune di Pesian 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 Pesian di Prato anno 2019	37.944.394,60	18.148.977,76	7.415.514,69
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.138.331,84	544.469,33	222.465,44

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.



RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione 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

L'Organo di revisione del Comune di Passignano di Prato ha 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);

In sede di asseverazione sono state fatte le dovute riconciliazioni.

Successivamente, in occasione alla predisposizione del bilancio consolidato, una delle partecipate ha comunicato ulteriori dati rispetto a quelli presentati precedentemente al conto consuntivo 2019, motivando una diversa classificazione in bilancio degli stessi. L'Organo di revisione ha preso atto di queste ulteriori comunicazioni ma si riserva di effettuare ulteriori controlli e di valutare se rimettere le proprie asseverazioni nei confronti dell'Ente.

Sono state rilevate le operazioni contabili infragruppo, anche di modico valore.

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 2019;
- 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 le differenze da annullamento.

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 Passignano di Prato”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti partecipati e le società partecipate quelli significativi, se del caso, escludendo, 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 Passignano di Prato”.

Ai fini dell'analisi deve essere considerato se la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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>	10.163.912,61	9.839.927,11	323.985,50
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.270.089,13	8.824.454,66	445.634,47
	Risultato della gestione	893.823,48	1.015.472,45	-121.648,97
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.759,77	1.935,46	4.824,31
	<i>oneri finanziari</i>	595.421,15	637.119,49	-41.698,34
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	206.532,59	702,14	205.830,45
	<i>Svalutazioni</i>	18,13	90,78	-72,65
	Risultato della gestione operativa	511.676,56	380.899,78	130.776,78
E	<i>proventi straordinari</i>	226.334,61	716.284,40	-489.949,79
E	<i>oneri straordinari</i>	241.231,35	823.658,45	-582.427,10
	Risultato prima delle imposte	496.779,82	273.525,73	223.254,09
	<i>Imposte</i>	147.647,16	196.050,73	-48.403,57
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	349.132,66	77.475,00	271.657,66
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	349.132,66	77.475,00	271.657,66

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Per l'analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo si rimanda alle informazioni fornite nella Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.140.567,96	799.566,89	341.001,07
Immobilizzazioni materiali	35.369.009,21	33.151.875,44	2.217.133,77
Immobilizzazioni finanziarie	25.790,84	24.908,14	882,70
Totale immobilizzazioni	36.535.368,01	33.976.350,47	2.559.017,54
Rimanenze	23.720,80	23.207,27	513,53
Crediti	1.790.224,11	1.599.527,30	190.696,81
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.285.078,67	2.579.348,51	-294.269,84
Totale attivo circolante	4.099.023,58	4.202.083,08	-103.059,50
Ratei e risconti	61.573,51	65.272,93	-3.699,42
Totale dell'attivo	40.695.965,10	38.243.706,48	2.452.258,62
Passivo			
Patrimonio netto	18.148.991,89	15.995.775,37	2.153.216,52
Fondo rischi e oneri	130.283,87	102.428,09	27.855,78
Trattamento di fine rapporto	82.619,09	86.680,45	-4.061,36
Debiti	15.282.807,99	15.846.679,48	-563.871,49
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.051.262,26	6.212.143,09	839.119,17
Totale del passivo	40.695.965,10	38.243.706,48	2.452.258,62

Per l'analisi delle singole voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico si rimanda alla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa predisposte dall'Ente oltre che ai dati contabili in questa sede schematicamente riportati.



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 Pesian 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 2019 del Comune di Pesian di Prato 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) ed 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 2019 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.

Pesian di Prato, lì 05.11.2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Contardo