

# **COMUNE DI GEMONA DEL FRIULI**

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. Franco Gremese

Dott. Nadia Siega

Rag. Lorenzo Magagnotti





## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	11
CONCLUSIONI.....	12



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 06 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 18/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 141 del 04/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 217 del 27/12/2018, 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 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
A&T 2000 SPA	O2047620303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,46	
CAFC SPA	O158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,41	
Open Leader scarl	O2055820308	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	2,01	1. Irrilevanza
Friullab Srl	O2214410306	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	1,86	4. Altro
Banca di Cividale	O0249360306	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
C.O.S.E.F.	O0458850302	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,8	4. Altro

- 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	Metodo di consolidamento
A & T 2000 SPA	O2047620303	5. Società partecipata	1,46	2018	Proporzionale
CAFC SPA		5. Società partecipata	2,41	2018	Proporzionale

- 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 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;
- 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;
  - sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di **Gemona 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
GEMONA DEL FRIULI - anno 2018	64.822.761,56	37.325.337,79	11.682.001,34
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.944.682,85</b>	<b>1.119.760,13</b>	<b>350.460,04</b>
A& T 2000 SPA	18.862.314,00	6.320.722,00	24.770.369,00
CAFC SPA	199.421.280,00	110.493.238,00	88.150.580,00
COSEF	44.542.070,00	8.921.850,00	5.701.925,00
FRIULAB SRL	2.145.361,00	1.540.600,00	1.258.087,00
OPEN LEADER SCARL	311.900,00	62.520,00	173.886,00

## PRESENTA

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

### 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 Gemona del Friuli”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, 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 Gemona del Friuli”.



Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che 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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2018 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.595.113	13.998.861	596.252
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.303.374	14.751.043	-447.669
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>291.739,00</b>	<b>-752.182,00</b>	<b>1.043.921,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-189.986	-220.937	30.951
	<i>proventi finanziari</i>	387	804	-417
	<i>oneri finanziari</i>	190.373	221.741	-31.368
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.016	2.737.385	-2.736.369
	<i>Svalutazioni</i>	131	252	-121
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>102.638</b>	<b>1.764.014</b>	<b>-1.661.376</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	483.297	2.051.861	-1.568.564
E	<i>oneri straordinari</i>	314.541	1.668.737	-1.354.196
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>271.394</b>	<b>2.147.138</b>	<b>-1.875.744</b>
	Imposte	264.775	245.960	18.815
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terz</b>	<b>6.619</b>	<b>1.901.178</b>	<b>-1.894.559</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>6.619,00</b>	<b>1.901.178,00</b>	<b>-1.894.559,00</b>



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 Gemona del Friuli:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2018 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Gemona del Friuli 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.595.113	12.124.678	2.470.435
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.303.374	12.233.046	2.070.328
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>291.739</b>	<b>-108.368</b>	<b>400.107</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-189.986	-173.632	-16.354
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	885	0	885
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>102.638</b>	<b>-282.000</b>	<b>400.107</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	168.756	194.632	-25.876
E	<i>oneri straordinari</i>			0
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>271.394</b>	<b>-87.368</b>	<b>374.231</b>
	Imposte	264.775	150.062	114.713
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>6.619</b>	<b>-237.430</b>	<b>244.049</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale



## 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	4.455.419	4.408.075	47.344
Immobilizzazioni materiali	54.196.044	54.630.052	-434.008
Immobilizzazioni finanziarie	681.040	675.661	5.379
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>59.332.503</b>	<b>59.713.788</b>	<b>-381.285</b>
Rimanenze	26.367	29.944	-3.577
Crediti	7.316.883	6.062.328	1.254.555
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	2.589.323	1.832.602	756.721
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.932.573</b>	<b>7.924.874</b>	<b>2.007.699</b>
Ratei e risconti	44.023	41.697	2.326
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>69.309.099</b>	<b>67.680.359</b>	<b>1.628.740</b>
<b>Passivo</b>			0
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.675.914</b>	37.651.372	24.542
Fondo rischi e oneri	125.755	228.536	-102.781
Trattamento di fine rapporto	91.150	100.653	-9.503
Debiti	9.269.646	8.298.509	971.137
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.146.634	21.401.289	745.345
			0
<b>Totale del passivo</b>	<b>69.309.099</b>	<b>67.680.359</b>	<b>1.628.740</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.502.438</b>	<b>2.816.030</b>	<b>-313.592</b>





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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 4.455.419.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 54.196.044 . Al riguardo si osserva che la voce risulta principalmente composta da beni demaniali per euro 15.212.421 e da altre immobilizzazioni materiali tra le quali spicca il valore dei fabbricati di euro 33.986.172.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 681.040. Sono relative partecipazioni in imprese controllate e/o partecipate la cui partecipazione è iscritta a costo.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.316.883. Si evidenziano le voci più significative:

- crediti verso amministrazioni pubbliche euro 4.255.529;
- crediti verso clienti ed utente euro 1.421.870;

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.589.323 sono così costituite:

- conto tesoreria euro 2.403.675;
- conti correnti euro 185.383;
- cassa euro 265;

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 37.675.914 e risulta così composto:



<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	13.430.745	13.735.555
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.151.865	806.624
riserve da capitale	4.685.679	4.725.067
riserve da permessi di costruire	3.188.586	3.090.076
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili	15.212.420	13.392.872
risultato economico dell'esercizio	6.619	1.901.178
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>37.675.914</b>	<b>37.651.372</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>37.675.914</b>	<b>37.651.372</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 125.755.

#### 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 9.269.646

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 494.890;
- Debiti verso altri finanziatori € 3.856.385;
- Debiti verso altri € 2.055.140.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 22.146.634 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi ricevuti e di competenza di esercizi futuri € 22.101.497.

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.502.438 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per € 2.365.026.



## 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 Gemona del Friuli**;
- 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 **Gemona 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;
- che l'Ente ha provveduto a rettificare quei criteri di rappresentazione che potevano rendere non omogenea la rappresentazione del bilancio consolidato;
- che l'Ente ha proceduto ad elidere gli eventuali stanziamenti esistenti e derivanti da rapporti infragruppo;
- che in tutti gli enti e società consolidate il metodo di aggregazione è risultato quello proporzionale.



## 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 Gemona del Friuli**;

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.

Gemona del Friuli , lì 13/09/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Franco Gremese

Dott. Nadia Siega

Rag. Lorenzo Magagnotti