

COMUNE DI GEMONA 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

Dott. Antonio Gonano



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 30.06.2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 ;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 26.10.2017 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 Gemona del Friuli ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016 confermando ciò con delibera di Consiglio Comunale n. 34/2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 216 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 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:
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 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:

	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Gemona del Friuli - anno 201-	61.671.249,64	30.872.745,76	12.183.598,15
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.167.124,96	3.087.274,58	1.218.359,82

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gemona del Friuli**" le seguenti partecipazioni:
 - CAFC SPA – società partecipata - quota partecipazione: 2,41%
 - A&T 2000 SPA – società partecipata – quota partecipazione: 1,47%

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 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 le **società** quelle significative, 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 10% rispetto a quelli del Comune di Gemona del Friuli. Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero (se proporzionale) 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 (non sono possibili confronti con il precedente esercizio essendo il primo anno di consolidamento):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.162.944,00		14.162.944,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.028.373,00		16.028.373,00
	Risultato della gestione	-1.865.429,00	0,00	-1.865.429,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.591,00		1.591,00
	<i>oneri finanziari</i>	228.393,00		228.393,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	2.702,00		2.702,00
	<i>Svalutazioni</i>	4.088,00		4.088,00
	Risultato della gestione operativa	-2.093.617,00	0,00	-2.093.617,00
E	<i>proventi straordinari</i>	389.605,00		389.605,00
E	<i>oneri straordinari</i>	514.826,00		514.826,00
	Risultato prima delle imposte	-2.218.838,00	0,00	-2.218.838,00
	<i>imposte</i>	233.697,00		233.697,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.452.535,00	0,00	-2.452.535,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-2.452.535,00	0,00	-2.452.535,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, (anche in questo caso non si riportano i dati del precedente esercizio, essendo il primo anno di redazione):

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	896.960,00		896.960,00
Immobilizzazioni materiali	51.555.892,00		51.555.892,00
Immobilizzazioni finanziarie	289.583,00		289.583,00
Totale immobilizzazioni	52.742.435,00	0,00	52.742.435,00
Rimanenze	22.543,00		22.543,00
Crediti	10.705.256,00		10.705.256,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.544.950,00		1.544.950,00
Totale attivo circolante	12.272.749,00	0,00	12.272.749,00
Ratei e risconti	51.283,00		51.283,00
Totale dell'attivo	65.066.467,00	0,00	65.066.467,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	31.986.870,00		31.986.870,00
Fondo rischi e oneri	166.725,00		166.725,00
Trattamento di fine rapporto	96.891,00		96.891,00
Debiti	11.793.547,00		11.793.547,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	21.022.434,00		21.022.434,00
Totale del passivo	65.066.467,00	0,00	53.009.304,00
Conti d'ordine	2.179.973,00	0,00	2.179.973,00

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 Gemona del Friuli;
- l'uniformità dei bilanci da consolidare;
- il metodo di consolidamento dei bilanci;
- le partite infragruppo e le conseguenti elisioni.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 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;
- 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).

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 Gemona del Friuli;

Gemona del Friuli, 28 ottobre 2017,

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Gonano

