

# **COMUNE DI GEMONA DEL FRIULI**

Provincia di UDINE

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gonano

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 16.07.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;

### **Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 19.09.2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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 e dal principio OIC n° 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile applicato 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 215 del 28/12/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento 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 2017 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>
Comune di Gemona del Friuli - anno 2017-	64.822.761,56	37.325.337,79	11.682.001,34
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	6.482.276,16	3.732.533,78	1.168.200,13

- 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: 1,46%

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

### **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2017 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 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:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (A)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	13.998.861,00	14.162.944,00	- 164.083,00
B	componenti negativi della gestione	14.751.043,00	16.028.373,00	- 1.277.330,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 752.182,00</b>	<b>- 1.865.429,00</b>	<b>1.113.247,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	804,00	1.597,00	- 793,00
	oneri finanziari	221.741,00	228.393,00	- 6.652,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	2.737.385,00	2.702,00	2.734.683,00
	Svalutazioni	252,00	4.088,00	- 3.836,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.764.014,00</b>	<b>- 2.093.611,00</b>	<b>3.857.625,00</b>
E	Proventi straordinari	2.051.861,00	389.605,00	1.662.256,00
E	Oneri straordinari	1.668.737,00	514.826,00	1.153.911,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.147.138,00</b>	<b>- 2.218.832,00</b>	<b>4.365.970,00</b>
	Imposte	245.960,00	233.697,00	12.263,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.901.178,00	- 2.452.529,00	4.353.707,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.901.178,00	- 2.452.529,00	4.353.707,00

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

Attivo	Stato Patrimoniale Consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale Consolidato 2016 (B)	Differenza (C=A-B)
Immobilizzazioni immateriali	4.408.075,00	896.960,00	3.511.115,00
Immobilizzazione materiali	54.630.052,00	51.555.892,00	3.074.160,00
Immobilizzazioni finanziarie	675.661,00	289.583,00	386.078,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>59.713.788,00</b>	<b>52.742.435,00</b>	<b>6.971.353,00</b>
Rimanenze	29.944,00	22.543,00	7.401,00
Crediti	6.062.328,00	10.705.256,00	- 4.642.928,00
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	1.832.602,00	1.544.950,00	287.652,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.924.874,00</b>	<b>12.272.749,00</b>	<b>4.347.875,00</b>
Ratei e risconti	41.697,00	51.283,00	- 9.586,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>67.680.359,00</b>	<b>65.066.467,00</b>	<b>2.613.892,00</b>
Passivo			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.651.372,00</b>	<b>31.986.870,00</b>	<b>5.664.502,00</b>
Fondo rischi e oneri	228.536,00	166.725,00	61.811,00
Trattamento di fine rapporto	100.653,00	96.891,00	3.762,00
Debiti	8.298.509,00	11.793.547,00	- 3.495.038,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	21.401.289,00	21.022.434,00	378.855,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>67.680.359,00</b>	<b>65.066.467,00</b>	<b>2.613.892,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.816.030,00</b>	<b>2.179.973,00</b>	<b>636.057,00</b>

## 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 2017 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 2017 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Gemona del Friuli;

Gemona del Friuli, 20 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Gonano

