

Comune di SACILE

Relazione dell'Organo di Revisione

*sulla proposta di deliberazione
consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Perin

Graziella Ronchi

Marco Bidoli

L'Organo di Revisione

Verbale n. 14 dell'11 settembre 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Sacile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione;

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 29 del 22/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Collegio con verbale n. 9 del 22/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 177 del 05/09/2019 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:
 - 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 25/03/2019, 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 22/07/2019, l'ente ha provveduto all'aggiornamento di detti elenchi;
- 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:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;

- società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Sacile, l'Ente ha 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 Sacile - anno 2018	127.080.118,85	66.447.442,58	33.214.629,20
Soglia di rilevanza (3%)	3.812.403,57	1.993.423,28	996.438,88

- in base a tali dati sono risultate incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sacile”**, le seguenti partecipazioni:

Partecipata	% partecipazione
AMBIENTE SERVIZI S.P.A.	7,85001298
CONSORZIO PER LA SALVAGUARDIA DEI CASTELLI	0,01
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,58
CONSORZIO GESTIONE SERVIZI AUTOPARCO VENETO ORIENTALE – CONSORZIO S.A.V.O.	0,020349
LIVENZA SERVIZI MOBILITA' SRL	100
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	1,90

- sono risultate invece escluse dal perimetro di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sacile”**, le seguenti partecipazioni:

Partecipata	motivazione
CONSORZIO PER LA SALVAGUARDIA DEI CASTELLI	Irrilevante per partecipazione <1% in assenza di affidamento diretto
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	Irrilevante per parametri patrimoniali, economici e finanziari <3%
CONSORZIO GESTIONE SERVIZI AUTOPARCO VENETO ORIENTALE S.A.V.O.	Irrilevante per partecipazione <1% in assenza di affidamento diretto

- i metodi di consolidamento adottati per le partecipate che rientrano nel perimetro sono stati i seguenti:

Partecipata	% partecipazione	metodo
AMBIENTE SERVIZI S.P.A.	7,85001298	proporzionale
LIVENZA SERVIZI MOBILITÀ SRL	100	integrale
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	1,90	proporzionale

Tenuto conto che:

- ha verificato siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- ha opportunamente asseverato, insieme agli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, 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 2018 (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

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 Sacile”** mentre la Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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 i valori patrimoniali, finanziari ed economici citati in premessa, inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Sacile.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d’esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

		Conto economico consolidato 2018	Conto economico consolidato 2017
A	Componenti positivi della gestione	35.660.593,45	35.764.101,73
B	Componenti negativi della gestione	32.058.067,99	33.181.223,56
A-B = Risultato della Gestione caratteristica		3.602.525,46	2.582.878,17
C	Proventi ed oneri finanziari		
	Proventi finanziari	159.924,00	14.646,08
	Oneri finanziari	831.731,99	910.995,45
	Totale proventi ed oneri finanziari	-671.807,99	-896.349,37
D	Rettifica di valore di attività finanziarie		
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Totale rettifiche	0,00	0,00
E	Proventi ed oneri straordinari		
	Proventi straordinari	1.232.713,21	2.050.845,22
	Oneri straordinari	809.144,22	382.667,73
	Totale proventi ed oneri straordinari	423.568,99	1.668.177,49
Risultato prima delle imposte		3.354.286,46	3.354.706,29
	Imposte	362.180,31	364.014,37
Risultato dell'esercizio		2.992.106,15	2.990.691,92

Dalla tabella si evince che vi è stato un miglioramento del risultato della gestione caratteristica del gruppo, poi vanificato dall’influenza delle altre gestioni, in particolare hanno inciso gli “Interessi passivi”, voce interamente riconducibile al Comune e si riferisce agli oneri sostenuti per il pagamento delle quote di interesse dei mutui in ammortamento, nonché i “Proventi

straordinari”, interamente riconducibili al Comune e si riferiscono ai maggiori residui attivi e minori residui passivi emersi in sede di riaccertamento ordinario, per un totale di € 879.007,62; inoltre, per l’importo di € 353.705,59, si tratta di proventi derivanti da giri contabili che trovano corrispondenza, nella parte dei costi, all’interno della voce “Altri oneri straordinari”. Infine hanno determinato il risultato anche gli “Oneri straordinari”, voce interamente riconducibile al Comune e si riferisce, per l’importo complessivo di € 384.942,56, a erogazione di arretrati contrattuali, restituzione di tributi e minori residui attivi emersi in sede di riaccertamento ordinario; inoltre, per l’importo di € 424.201,66, si tratta perlopiù di costi sostenuti per la restituzione di oneri di urbanizzazione, per l’erogazione di contributi straordinari finalizzati alla valorizzazione del patrimonio comunale.

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 2018 riferito al Comune di Sacile. Come si può notare, l’andamento gestionale di quest’ultimo non subisce particolari variazioni con il consolidamento dei valori, eccezion fatta per le imposte che hanno interessato le partecipate e che hanno prodotto una flessione nel risultato finale.

		Conto economico consolidato 2018	Conto economico Comune Sacile	Differenza
A	Componenti positivi della gestione	35.660.593,45	33.214.629,20	2.445.964,25
B	Componenti negativi della gestione	32.058.067,99	29.631.788,08	2.426.279,91
A-B = Risultato della Gestione caratteristica		3.602.525,46	3.582.841,12	19.684,34
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	159.924,00	141.526,44	18.397,56
	Oneri finanziari	831.731,99	801.958,39	29.773,60
	Totale proventi ed oneri finanziari	-671.807,99	-660.431,95	-11.376,04
D	Rettifica di valore di attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Totale rettifiche	0,00	0,00	0,00
E	Proventi ed oneri straordinari			
	Proventi straordinari	1.232.713,21	1.232.713,21	0,00
	Oneri straordinari	809.144,22	809.144,22	0,00
	Totale proventi ed oneri straordinari	423.568,99	423.568,99	0,00
Risultato prima delle imposte		3.354.286,46	3.345.978,16	8.308,30
Imposte		362.180,31	308.677,45	53.502,86
Risultato dell'esercizio		2.992.106,15	3.037.300,71	-45.194,56

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale

ATTIVO	Stato patrimoniale consolidato 2018	Stato patrimoniale consolidato 2017
Immobilizzazioni immateriali	288.114,25	377.080,98
Immobilizzazioni materiali	103.091.435,85	103.170.163,73
Immobilizzazioni finanziarie	2.585.519,17	2.548.599,62
Totale Immobilizzazioni	105.965.069,27	106.095.844,33
Rimanenze	311.483,23	338.879,33
Crediti	9.313.167,20	12.090.518,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	51.000,00	51.000,00
Disponibilità liquide	14.973.849,83	11.167.502,50
Totale Attivo Circolante	24.649.500,26	23.647.900,71
Ratei e Risconti	101.428,77	112.416,23
TOTALE DELL'ATTIVO	130.715.998,30	129.856.161,27

PASSIVO	Stato patrimoniale consolidato 2018	Stato patrimoniale consolidato 2017
Patrimonio netto	66.493.112,90	63.304.011,45
Fondo rischi ed oneri	43.108,40	43.517,03
Trattamento di fine rapporto	98.376,91	88.015,75
Debiti	28.018.597,62	30.320.434,10
Ratei, Risconti e contributi agli investimenti	36.062.802,47	36.100.182,94
TOTALE DEL PASSIVO	130.715.998,30	129.856.161,27

CONTI D'ORDINE	38.661.605,05	44.195.388,89
----------------	---------------	---------------

Dalla tabella si riscontrano le differenze più evidenti tra le annualità 2017 e 2018, nelle macro classi dei crediti, dove nell'ultimo anno vi è stata una diminuzione principalmente riconducibile alla voce "Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche". In modo particolare si è registrata una maggior velocità di riscossione dei trasferimenti regionali per il Servizio Sociale, attribuibile al Comune di Sacile. Mentre, relativamente all'incremento delle "Disponibilità liquide", si è verificato un importante aumento della voce "Istituto tesoriere", imputabile interamente alla cassa dell'Ente capo gruppo.

Nella macro classe “Debiti” si è verificata una riduzione nel 2018 rispetto all’anno precedente della voce “Debiti da finanziamento verso altri finanziatori”, derivante dal miglioramento dell’esposizione debitoria nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. da parte del Comune. Analogamente, si rileva il decremento dell’esposizione per “Debiti verso fornitori”, principalmente riconducibile all’Ente capo gruppo e dovuto in modo particolare ad una maggiore velocità di smaltimento dei debiti commerciali come rilevabile dal Piano degli Indicatori allegato al Rendiconto dell’esercizio finanziario 2018.

L’importante valore presente in entrambi gli anni e riferito a “Ratei, Risconti e contributi agli investimenti”, è determinato dalla voce “Contributi agli investimenti da altre amministrazione pubbliche”, riferita all’ammortamento attivo, effettuato da parte del Comune, dei trasferimenti regionali a finanziamento della spesa di investimento.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	-49.149.166	-48.379.530
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	16.227.051	13.259.465
riserve da capitale	1.118.775	547.491
riserve da permessi di costruire	4.539.468	4.298.954
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	89.101.075	88.445.825
altre riserve indisponibili	1.663.804	2.141.115
risultato economico dell'esercizio	2.992.106	2.990.692
Totale patrimonio netto capogruppo	66.493.113	63.304.011
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
Totale Patrimonio Netto	66.493.113	63.304.011

Per quanto riguarda il patrimonio netto, si è verificato un incremento delle “Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” che ha comportato, conseguentemente, una riduzione del “Fondo di dotazione”, in conseguenza di modificate previsioni normative che, a partire dal 2017, hanno previsto l’istituzione di dette riserve. Inoltre, va evidenziato l’incremento delle “Riserve da risultato economico di esercizi precedenti” principalmente derivante dall’invio a riserve dell’utile 2017 del Comune di Sacile.

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 Sacile”**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Sacile 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 nel complesso 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);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Sacile, in base alle verifiche effettuate a campione in data odierna presso la sede municipale, rappresenta in modo veritiero e corretto la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell’intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 2018 del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sacile”**.

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 i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Sacile, 11 settembre 2019.

L'Organo di Revisione

(documento sottoscritto digitalmente)