

COMUNE DI CORDENONS

Provincia di Pordenone

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vittorio Pella

Dott.ssa Olinda De Marco

Dott.ssa Silvia Piovesan



Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	14

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 deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 12/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cordenons che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Vittorio Pella (Presidente)

Dott.ssa Olinda De Marco (Componente)

Dott.ssa Silvia Piovesan (Componente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del dott. Vittorio Pella, della dott.ssa Silvia Piovesan e della dott.ssa Olinda De Marco;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 28/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 06/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visti

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 12/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018, ricevuta via mail in data 13/09/2019;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Preso atto

- 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;
- che 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)”*;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 25/07/2019, 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;
- che 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
ASP Codenonese Arcobaleno	CF 80001590936 - P. IVA 00220010938	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	100
A.T.A.P. SPA	P.IVA 00188590939	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	10,86
S.T.U. MAKO' SPA IN LIQUIDAZIONE	P.IVA 01569510937	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	15
Livenza Tagliamento Acque S.p.A.	P.IVA 04268260272	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,896
G.E.A. Spa	P.IVA 01376900930	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,288
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	P.IVA E C.F. 03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,09
Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli	C.F. 81000930933 - P.IVA 00111580932	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,72

- che 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	Metodo di consolidamento
Livenza Tagliamento Acque	P. IVA 04268260272	5. Società partecipata	1,896	2018	Proporzionale
Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli	C.F. 81000930933	3. Ente strumentale partecipato	1,72	2018	Proporzionale
ASP Arcobaleno	C.F. 800001590936	2. Ente strumentale controllato	100	2018	Integrale
GEA	C.F. 91007130932	5. Società partecipata	0,288	2018	Proporzionale

- che 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);

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- che l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- che 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);
- che sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Cordenons, 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;
- che 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 Cordenons- anno 2018	90.262.716,10	53.160.773,35	16.458.480,05
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.707.881,48	1.594.823,20	493.754,40

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nella nota integrativa allegata agli schemi di bilancio sono indicate 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 Cordenons 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, verificando che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente.

In merito alla verifica dei saldi reciproci, si richiama pertanto a quanto analizzato in sede di Relazione al Rendiconto 2018.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Per il comune di Cordenons è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento, tranne per l'ente ASP Cordenonese Arcobaleno.

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto.

Le rettifiche di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato nei confronti di GEA, LTA, Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli, in quanto nello stato patrimoniale dell'ente la valorizzazione della quota di partecipazione era valutata al costo.

Per quanto riguarda l'ASP Pubblici Cordenonese Arcobaleno la rettifica pre-consolidamento è stata effettuata in quanto nello stato patrimoniale dell'ente non era stata valorizzata: tale rettifica ha quindi riportato il dato corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

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 Cordenons”**.

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 Cordenons”.

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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cordenons - anno 2018	90.262.716,10	53.160.773,35	16.458.480,05
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.026.271,61	5.316.077,34	1.645.848,01

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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	20.657.167,52	17.676.711,75	2.980.455,77
B	componenti negativi della gestione	19.579.926,41	16.896.105,68	2.683.820,73
	Risultato della gestione	1.077.241,11	780.606,07	296.635,04
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.995.555,98	801.331,14	1.194.224,84
	oneri finanziari	738.314,64	778.922,66	-40.608,02
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	10.142.022,02		10.142.022,02
	Svalutazioni	222.925,73		222.925,73
	Risultato della gestione operativa	12.253.578,74	803.014,55	11.450.564,19
E	proventi straordinari	2.437.062,18	1.386.728,21	1.050.333,97
E	oneri straordinari	90.506,80	255.787,82	-165.281,02
	Risultato prima delle imposte	14.600.134,12	1.933.954,94	12.666.179,18
	Imposte	241.056,21	205.053,36	36.002,85
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	14.359.077,91	1.728.901,58	12.630.176,33
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'es. di competenza della capogruppo	14.359.077,91	1.728.901,58	12.630.176,33

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

L'Organo di Revisione osserva che il metodo integrale è stato utilizzato per la sola Azienda per i Servizi Pubblici Cordenonese Arcobaleno la cui quota di partecipazione è pari al 100%.

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 Cordenons (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Cordenons 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	20.657.167,52	16.458.480,05	4.198.687,47
B	componenti negativi della gestione	19.579.926,41	15.487.470,96	4.092.455,45
	Risultato della gestione	1.077.241,11	971.009,09	106.232,02
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.995.555,98	1.984.846,28	10.709,70
	oneri finanziari	738.314,54	685.135,33	53.179,21
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	10.142.022,02		10.142.022,02
	Svalutazioni	222.925,73		222.925,73
	Risultato della gestione operativa	12.253.578,84	2.270.720,04	9.982.858,80
E	proventi straordinari	2.437.062,18	2.387.101,50	49.960,68
E	oneri straordinari	90.506,80	90.479,80	27,00
	Risultato prima delle imposte	14.600.134,22	4.567.341,74	10.032.792,48
	Imposte	241.056,21	205.741,06	35.315,15
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	14.359.077,91	4.361.600,68	9.997.477,23

(*) 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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	363.762,87	351.016,19	12.746,68
Immobilizzazioni materiali	88.613.106,04	77.669.680,36	10.943.425,68
Immobilizzazioni finanziarie	2.987.770,88	3.227.458,92	-239.688,04
Totale immobilizzazioni	91.964.639,79	81.248.155,47	10.716.484,32
Rimanenze	21.092,33	21.865,23	-772,90
Crediti	4.386.045,41	3.836.001,06	550.044,35
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	7.304.705,95	6.946.075,37	358.630,58
Totale attivo circolante	11.711.843,69	10.803.941,66	907.902,03
Ratei e risconti	4.679,89	5.074,64	9.754,53
Totale dell'attivo	103.681.163,37	92.057.171,77	11.634.140,88
Passivo			
Patrimonio netto	63.158.250,57	48.414.142,99	14.744.107,58
Fondo rischi e oneri	1.374.421,88	2.190.703,22	3.565.125,10
Trattamento di fine rapporto	26.230,03	27.814,53	54.044,56
Debiti	16.982.291,07	18.770.538,52	35.752.829,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.139.969,82	22.653.972,51	-514.002,69
Totale del passivo	103.681.163,37	92.057.171,77	14.230.104,89
Conti d'ordine	3.408.831,12	2.197.325,04	1.211.506,08

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 363.762,87.

Al riguardo si osserva che le stesse sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili.

Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 88.613.106,04.

Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.987.770,88.

La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2017 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è proceduto ad effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2018.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.386.046,41.

La voce più significativa da evidenziare è costituita da crediti di natura tributario per euro 2.138.575,81.

Per tale voce (crediti di natura tributaria) non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo:

Sul valore dei crediti si osserva che ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.304.705,95 sono così costituite:

- conto di tesoreria per Euro 6.594.002,56
- altri depositi bancari e postali per Euro 710.413,49
- denaro e valori in cassa per Euro 289,90

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 63.158.250,57 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
	-	
fondo di dotazione	16.916.447,42	-16.923.548,78
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.764.398,14	1.936.453,37
riserve da capitale	568.248,00	407.272,67
riserve da permessi di costruire	1.056.383,38	924.813,53
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	61.325.407,48	60.340.250,62
altre riserve indisponibili	1.183,08	
risultato economico dell'esercizio	14.359.077,91	1.728.901,58
Totale patrimonio netto capogruppo	63.158.250,57	48.414.142,99
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	63.158.250,57	48.414.142,99

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.374.421,88 e si riferiscono al fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

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 16.982.291,07.

La voce più significativa da evidenziare debiti da finanziamento per euro 12.948.875,00.

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 22.139.969,82 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 21.849.379,36.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.408.831,12 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri per l'intero importo

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 Cordenons;
- 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 Cordenons 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);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cordenons è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

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 Cordenons.

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.

Lì, 23 settembre 2019.

L'Organo di Revisione
Dott. Vittorio Pella
(Presidente)

Dott.ssa Olinda De Marco
(Componente)

Dott.ssa Silvia Piovesan
(Componente)

Parere firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs 82/2005