

COMUNE DI CORDENONS

Provincia di PORDENONE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Missana

Dott. Renato Santin

Dott. Marco Perin

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI.....	12

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del dott. Andrea Missana (Presidente), dott. Renato Santin e dott. Marco Perin (Revisori),

Visti

- la deliberazione di Giunta Comunale n.143 del 05/10/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 65 del 09/10/2017 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 con deliberazione consiliare n. 38 del 31/07/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che l'Organo di Revisione ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 con relazione in data 10/07/2017;
- 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 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 degli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti - tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dal 2018 - con riferimento all'esercizio 2017;
- che il Comune di Cordenons con deliberazione n. 121 del 02/11/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 135 del 21/09/2017, l'ente ha approvato l'elenco 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 l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, 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:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 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;
- 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 2016	89.210.955,22	46.611.993,23	16.308.431,18
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	8.921.095,52	4.661.199,32	1.630.843,12

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cordenons"** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Consulta d'Ambito ATO Occidentale - quota di partecipazione 6,349%;

società partecipate:

Sistema Ambiente Srl - quota di partecipazione 12,96%;

GEA SPA - quota di partecipazione 0,288%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del “**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cordenons**”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione G.C. n. 135 del 21/09/2017 di individuazione del perimetro di consolidamento:

Enti strumentali controllati

ASP Cordenonese Arcobaleno: da quanto riportato nella relazione di gestione, tale Ente è stato escluso dal perimetro di consolidamento avendo lo stesso adottato - per il 2016 - il sistema contabile semplificato con la tenuta meccanizzata della sola contabilità finanziaria.

L'impossibilità oggettiva di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza il sostenimento di spese sproporzionate derivanti dalla rielaborazione dell'intera contabilità in base ai principi contabili del Bilancio armonizzato, emerge dalla dichiarazione rilasciata dal Direttore Generale della struttura e ratificata dal Segretario generale dell'Ente, a seguito di una specifica richiesta di chiarimenti formulata all'Ente dal Collegio dei Revisori.

Enti strumentali partecipati

Consorzio Energia Veneto - quota di partecipazione 0,09%;

Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli - quota di partecipazione 1,72%;

Società partecipate:

GEA SPA - quota di partecipazione 0,288%;

tutto ciò premesso,

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 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** 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 valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Cordenons.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **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,:

		Conto economico consolidato 2016
A	Componenti positivi della gestione	17.724.999,37
B	Componenti negativi della gestione	20.192.138,71
Risultato della Gestione		-2.467.139,34
C	Proventi ed oneri finanziari	
	Proventi finanziari	480.638,59
	Oneri finanziari	859.864,43
	Totale proventi ed oneri finanziari	-379.225,84
D	Rettifica di valore di attività finanziarie	
	Rivalutazioni	102.000,00
	Svalutazioni	4.800,00
	Totale rettifiche	97.200,00
E	Proventi ed oneri straordinari	
	Proventi straordinari	519.348,69
	Oneri straordinari	755.747,99
	Totale proventi ed oneri straordinari	-236.399,30
	Risultato prima delle imposte	-2.985.564,48
	Imposte	258.905,02
	Risultato dell'esercizio	-3.244.469,50

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 consolidato 2016	Comune di Cordenons	Differenza
A	Componenti positivi della gestione	17.724.999,37	16.308.431,18	1.416.568,19
B	Componenti negativi della gestione	20.192.138,71	18.910.404,97	1.281.733,74
Risultato della Gestione		-2.467.139,34	-2.601.973,79	134.834,45
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	480.638,59	465.619,08	15.019,51
	Oneri finanziari	859.864,43	853.412,79	6.451,64
	Totale proventi ed oneri finanziari	-379.225,84	-387.793,71	8.567,87
D	Rettifica di valore di attività finanziarie			
	Rivalutazioni	102.000,00	102.000,00	0,00
	Svalutazioni	4.800,00	4.800,00	0,00
	Totale rettifiche	97.200,00	97.200,00	0,00
E	Proventi ed oneri straordinari			
	Proventi straordinari	519.348,69	516.867,74	2.480,95
	Oneri straordinari	755.747,99	753.567,08	2.180,91
	Totale proventi ed oneri straordinari	-236.399,30	-236.699,34	300,04
	Risultato prima delle imposte	-2.985.564,48	-3.129.266,84	143.702,36
	Imposte	258.905,02	201.642,68	57.262,34
	Risultato dell'esercizio	-3.244.469,50	-3.330.909,52	86.440,02

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi

Proventi da trasferimenti correnti	6.065.458,03
Elisioni	22.941,65
	6.042.516,38
Ricavi della vendita di beni	2.243.891,86
Elisioni	5.143,63
	2.238.748,23
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.472.115,23
Elisioni	86.641,19
	1.385.474,04

Componenti negativi

Prestazioni di servizi	6.168.935,59
Elisioni	5.143,63
	6.163.791,96
Oneri diversi di gestione	333.672,92
Elisioni	109.582,84
	224.090,08

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

- Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale

ATTIVO	Stato patrimoniale consolidato 2016
Immobilizzazioni immateriali	428.862,56
Immobilizzazioni materiali	77.249.155,94
Immobilizzazioni finanziarie	2.893.854,48
Totale Immobilizzazioni	80.571.872,98
Rimanenze	46.298,01
Crediti	5.406.564,16
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00
Disponibilità liquide	4.692.821,38
Totale Attivo Circolante	10.145.683,55
Ratei e Risconti	7.527,22
TOTALE DELL'ATTIVO	90.725.083,75
PASSIVO	Stato patrimoniale consolidato 2016
Patrimonio netto	46.698.433,25
Fondo rischi ed oneri	1.782.171,32
Trattamento di fine rapporto	112.389,88
Debiti	19.812.997,07
Ratei, Risconti e contributi agli investimenti	22.319.092,23
TOTALE DEL PASSIVO	90.725.083,75
CONTI D'ORDINE	2.724.908,58

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 428.862,56

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 77.249.155,94

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.893.854,48

Sono relative in particolare alle partecipazioni detenute dal Comune di Cordenons al netto del valore relativo alla partecipazione nella società Sistema Ambiente iscritta nello stato patrimoniale del Comune di Cordenons per € 84.000,00 .

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.406.564,16

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti da tributi € 2.476.915,41
- Crediti verso clienti ed utenti € 1.782.149,24
- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 804.329,44

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti Sistema Ambiente verso Comune di Cordenons per € 1.978,28
- Crediti Comune di Cordenons verso Sistema Ambiente per € 86.515,36

per un ammontare complessivo di euro 88.493,64.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.692.821,38 sono così costituite:

- Conti presso Istituti di Tesoreria € 4.650.348,10
- Altri depositi bancari e postali € 42.384,24
- Denaro e valori in cassa € 89,04

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 46.698.433,25 e risulta così composto:

	Stato patrimoniale consolidato 2016
Patrimonio Netto	
Fondo di dotazione	23.006.013,28
Riserve	26.936.889,47
da risultato economico di esercizi precedenti	19.970.207,18
da capitale	5.162.291,76
da permessi di costruire	1.804.390,53
Risultato economico dell'esercizio	-3.244.469,50
Patrimonio Netto	46.698.433,25

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.782.171,32 e si riferiscono a:

Altri Fondi per rischi ed oneri	1.501.492,36
Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	280.678,96
TOTALE	1.782.171,32

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alla Società Sistema Ambiente Srl in quanto il Comune e l'ente Consulta d'Ambito non accantonano somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 19.812.997,07

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 15.960.387,63
- Debiti verso fornitori € 1.764.615,15
- Debiti verso Amministrazioni pubbliche € 951.656,38

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- € 1.978,28 debiti Comune di Cordenons verso Sistema Ambiente
- € 86.515,36 debiti di Sistema Ambiente verso Comune di Cordenons

per un ammontare complessivo di euro 88.493,64

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 22.319.092,23 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi da contributi agli investimenti € 22.097.750,70
- Risconti passivi per Concessioni pluriennali € 145.713,75
- Ratei Passivi € 59.510,29.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.724.908,58 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 2.687.759,30
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche € 26.244,00
- Garanzie prestate ad altre imprese € 10.905,28

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 Cordenons;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 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 determinata con l'esclusione dell'Asp Cordenonese "Arcobaleno" per le motivazioni sopra esposte e fornite dai rispettivi Enti;
- la conseguente 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 2016 del Comune di Cordenons rappresenta in modo veritiero e corretto la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del 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 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica**

del Comune di Cordenons raccomandando all'Ente, per il prossimo esercizio finanziario, di programmare - con la Asp Cordenonese "Arcobaleno" – la rielaborazione della contabilità di quest'ultima allo scopo di reperire tempestivamente i dati necessari al consolidamento anche di tale Ente.

Cordenons, 20/11/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Missana

Dott. Renato Santin

Dott. Marco Perin