

COMUNE DI CORDENONS

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

L'Organo di Revisione

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	23

Comune di Cordenons

Verbale n. 13 del 15 ottobre 2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Cordenons che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cordenons, lì 15 ottobre 2018

L'organo di revisione

Dott. Vittorio Pella

Dott.ssa Olinda De Marco

Dott.ssa Silvia Piovesan

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n 18 del 26.03.2018

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 30 maggio 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 9 maggio 2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 5 ottobre 2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.114 del 9 agosto 2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") 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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la delibera di giunta da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: ESAME E APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL COMUNE DI CORDENONS IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE.

Dato atto che

- il Comune di Cordenons ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 114 del 09.08.2018 ha individuato il G.A.P. e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cordenons ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cordenons	88.925.758,00	49.544.573,54	16.230.513,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	8.892.575,80	4.954.457,35	1.623.051,30

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cordenons i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consulta d'Ambito ATO "Occidentale"	Ente Strumentale Partecipato	6,349 %
L.T.A. SPA	Società partecipata	1.896 %
G.E.A. SPA	Società partecipata	0,288 %

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cordenons i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n 114 del 9/8/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
A.S.P. Arcobaleno	Ente Strumentale controllato	100 %
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	Ente Strumentale partecipato	0.09 %
Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli	Ente Strumentale partecipato	1,72 %
Atap Spa	Società partecipata	10,86 %
STU MAKO' S.p.A.	Società partecipata	15 %

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi
A.S.P. Arcobaleno	Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate derivanti dalla rielaborazione dell'intera contabilità in base ai principi contabili dell'armonizzazione
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	% quota di partecipazione < 1%
Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli	Irrilevante per parametri patrimoniali, economici e finanziari

	inferiori al 10%
A.T.A.P. Spa	Società mista con assenza di contratto di servizio
S.T.U. MAKO' Spa in liquidazione	Società mista con assenza di contratto di servizio

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che la società Sistema Ambiente Srl presente nel perimetro di consolidamento dell'esercizio 2016 è stata fusa per incorporazione all'interno della società Livenza Tagliamento Acque Spa nel corso dell'anno 2017.

L'Organo di revisione rileva che per il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cordenons, per i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento (G.E.A. – L.T.A. – CONSULTA D'AMBITO ATO OCCIDENTALE), è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale: i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Il Gruppo Comune di Cordenons ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati e partecipati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j (Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate).

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Cordenons

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	351.016,19	428.862,56	-77.846,37
Immobilizzazioni Materiali	77.669.680,36	77.249.155,94	420.524,42
Immobilizzazioni Finanziarie	3.227.458,92	2.893.854,48	333.604,44
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	81.248.155,47	80.571.872,98	676.282,49
Rimanenze	21.865,23	46.298,01	-24.432,78
Crediti	3.836.001,06	5.406.564,16	-1.570.563,10
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.946.075,37	4.692.821,38	2.253.253,99
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.803.941,66	10.145.683,55	658.258,11
RATEI E RISCONTI (D)	5.074,64	7.527,22	-2.452,58
TOTALE DELL'ATTIVO	92.057.171,77	90.725.083,75	1.332.088,02
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	48.414.142,99	46.698.433,25	1.715.709,74
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.190.703,22	1.782.171,32	408.531,90
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	27.814,53	112.389,88	-84.575,35
DEBITI (D)	18.770.538,52	19.812.997,07	-1.042.458,55
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	22.653.972,51	22.319.092,23	334.880,28
TOTALE DEL PASSIVO	92.057.171,77	90.725.083,75	1.332.088,02
CONTI D'ORDINE	2.197.325,04	2.724.908,58	-527.583,54

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2017 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	2.778,61	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.230,95	13.089,20
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.287,99	1.793,78
awramento		
immobilizzazioni in corso ed acconti	42.133,40	43.878,38
altre	294.585,24	370.101,20
Totale immobilizzazioni immateriali	351.016,19	428.862,56

Si rileva che le suddette immobilizzazioni immateriali sono state valutate in base al costo sostenuto o di acquisizione (comprensivo degli oneri accessori o di diretta imputazione) ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	36.671.594,08	37.875.295,68
	1.1	Terreni	6.225.325,38	6.196.098,98
	1.2	Fabbricati	3.890.265,87	4.027.119,38
	1.3	Infrastrutture	26.556.002,83	27.652.077,32
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	25.349.580,46	23.666.367,72
	2.1	Terreni	3.331.802,44	3.241.178,03
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	20.655.606,38	20.118.166,99
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.084.193,03	88.289,34
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	105.042,29	68.094,30
	2.5	Mezzi di trasporto	13.710,61	36.924,54
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	88.065,86	57.045,27
	2.7	Mobili e arredi	68.173,89	52.829,61
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	2.985,96	3.839,64
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.648.505,82	15.707.492,54
		Totale immobilizzazioni materiali	77.669.680,36	77.249.155,94

Si rileva che i beni demaniali e le altre immobilizzazioni materiali sono stati iscritti ad inventario ai sensi dell'allegato 4/3 al D Lgs. n. 118/2011. La valutazione è stata fatta al costo di acquisto, di produzione o di conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Si rileva che:

- i Beni demaniali pari € 36.671.594,08 sono quelli relativi al bilancio del Comune di Cordenons;
- la voce relativa a Impianti e macchinari aumenta rispetto all'anno precedente di € 995.903,64, pari alla quota proporzionale dell'importo riportato nel proprio bilancio dalla Società Livenza Tagliamento Acque S.p.a. di € 56.921.983,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	3.183.366,04	2.893.854,48
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	3.183.366,04	2.893.854,48
	2	Crediti verso	44.092,88	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	44.092,88	
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.227.458,92	2.893.854,48
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che:

- il valore complessivo delle partecipazioni in imprese controllate è pari a euro 3.183.366,04: la variazione è dovuta principalmente all'incremento evidenziato dalla capogruppo Comune di Cordenons a seguito della assegnazione delle azioni della società Atap S.p.a. possedute in precedenza dalla Provincia di Pordenone;
- i crediti verso altri soggetti aumentano rispetto all'anno precedente di € 44.092,88, pari alla quota proporzionale dell'importo riportato nel proprio bilancio dalla Società Livenza Tagliamento Acque S.p.a.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	21.865,23	46.298,01
		Totale	21.865,23	46.298,01
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	2.100.302,65	2.476.915,41
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.100.302,65	2.476.915,41
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	306.518,76	805.882,97
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	306.516,76	804.329,44
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		1.553,53
	3	Verso clienti ed utenti	585.187,68	1.782.149,24
	4	Altri Crediti	843.991,97	341.616,54
	a	<i>verso l'erario</i>	37.529,53	78.562,78
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	19,00	
	c	<i>altri</i>	806.443,44	263.053,76
		Totale crediti	3.836.001,06	5.406.564,16
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	6.514.589,65	4.650.348,10
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.514.589,65	4.650.348,10
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	431.097,98	42.384,24
	3	Denaro e valori in cassa	387,74	89,04
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	6.946.075,37	4.692.821,38
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.803.941,66	10.145.683,55

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	2.695,03	0,00
	2	Risconti attivi	2.379,61	7.527,22
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.074,64	7.527,22

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-16.923.548,78	23.006.013,28
II		Riserve	63.608.790,19	26.936.889,47
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.936.453,37	19.970.207,18
	b	da capitale	407.272,67	5.162.291,76
	c	da permessi di costruire	924.813,53	1.804.390,53
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	60.340.250,62	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	1.728.901,58	-3.244.469,50
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.414.142,99	46.698.433,25
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.414.142,99	46.698.433,25

Si rileva che le riserve da permessi da costruire per 924.813,53 sono tutte relative alla Capogruppo Comune di Cordenons.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri	1.349.752,69	1.501.492,36
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	840.950,53	280.678,96
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.190.703,22	1.782.171,32

Si rileva che l'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata ha prodotto una differenza da consolidamento negativa dell'importo di € 840.950,53 che viene quindi iscritto nel passivo patrimoniale sotto la voce "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri"

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		27.814,53	112.389,88
TOTALE T.F.R. (C)		27.814,53	112.389,88

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
D) DEBITI ⁽¹⁾			
1	Debiti da finanziamento	14.421.476,21	15.960.387,63
a	prestiti obbligazionari	252.167,99	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	337.108,44	128.413,59
d	verso altri finanziatori	13.832.199,78	15.831.974,04
2	Debiti verso fornitori	1.600.724,18	1.764.615,15
3	Acconti	159,18	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.893.461,22	1.089.365,68
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.745.805,59	951.656,38
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	147.655,63	137.709,30
5	altri debiti	854.717,73	998.628,61
a	<i>tributari</i>	145.968,85	63.863,79
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.975,44	32.845,30
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	697.773,44	901.919,52
TOTALE DEBITI (D)		18.770.538,52	19.812.997,07

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	7.445,54	59.510,29
II		Risconti passivi	22.646.526,97	22.259.581,94
	1	Contributi agli investimenti	22.394.640,62	22.097.750,70
	a	da altre amministrazioni pubbliche	22.394.640,62	22.012.741,96
	b	da altri soggetti		85.008,74
	2	Concessioni pluriennali	236.700,00	145.713,75
	3	Altri risconti passivi	15.186,35	16.117,49
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.653.972,51	22.319.092,23

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	2.197.325,04	2.687.759,30
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		26.244,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		10.905,28
		TOTALE CONTI D'ORDINE	2.197.325,04	2.724.908,58

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.676.711,75	17.724.999,37	-48.287,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.896.105,68	20.192.138,71	-3.296.033,03
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	780.606,07	-2.467.139,34	3.247.745,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	22.408,48	-379.225,84	401.634,32
<i>Proventi finanziari</i>	<i>801.331,14</i>	<i>480.638,59</i>	320.692,55
<i>Oneri finanziari</i>	<i>778.922,66</i>	<i>859.864,43</i>	-80.941,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	97.200,00	-97.200,00
<i>Rivalutazioni</i>		102.000,00	-102.000,00
<i>Svalutazioni</i>		4.800,00	-4.800,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.130.940,39	-236.399,30	1.367.339,69
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.386.728,21</i>	<i>519.348,69</i>	867.379,52
<i>Oneri straordinari</i>	<i>255.787,82</i>	<i>755.747,99</i>	-499.960,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.933.954,94	-2.985.564,48	4.919.519,42
Imposte	205.053,36	258.905,02	-53.851,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.728.901,58	-3.244.469,50	4.973.371,08
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cordenons(ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.676.711,75	16.230.512,55	1.446.199,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.896.105,68	14.404.712,52	2.491.393,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	780.606,07	1.825.800,03	-1.045.193,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	22.408,48	39.742,52	-17.334,04
<i>Proventi finanziari</i>	801.331,14	799.763,08	1.568,06
<i>Oneri finanziari</i>	778.922,66	760.020,56	18.902,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.130.940,39	1.130.905,13	35,26
<i>Proventi straordinari</i>	1.386.728,21	1.386.692,95	35,26
<i>Oneri straordinari</i>	255.787,82	255.787,82	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.933.954,94	2.996.447,68	-1.062.492,74
Imposte	205.053,36	184.290,37	20.762,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.728.901,58	2.812.157,31	-1.083.255,73
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.675.485,80	6.727.584,60
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.020.997,98	6.444.298,69
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.030.889,58	6.042.516,38
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	651.220,23	293.357,20
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	338.888,17	108.425,11
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.584.955,49	4.183.668,71
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	334.848,37	559.446,44
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	936.312,05	2.238.748,23
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.313.795,07	1.385.474,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	54.526,37	2.532,29
8	Altri ricavi e proventi diversi	340.746,11	366.915,08
	totale componenti positivi della gestione A)	17.676.711,75	17.724.999,37

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	769.723,34	926.748,29
10	Prestazioni di servizi	5.760.673,41	6.163.791,96
11	Utilizzo beni di terzi	120.349,15	91.725,65
12	Trasferimenti e contributi	4.404.875,67	2.754.272,45
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.065.987,49	2.645.847,34
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	338.888,18	108.425,11
13	Personale	3.287.175,59	3.118.474,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.449.811,24	5.240.620,65
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	201.543,23	261.069,01
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.244.475,53	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		4.959.463,64
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.792,48	20.088,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.049,97	-9.576,70
16	Accantonamenti per rischi	2.300,21	1.441.115,00
17	Altri accantonamenti	0,00	240.877,17
18	Oneri diversi di gestione	102.247,04	224.090,08
	totale componenti negativi della gestione B)	16.896.105,68	20.192.138,71

Si rileva che nel conto economico consolidato dell'esercizio 2016 è stata compilata la riga 14 C in luogo della 14 B non alterando comunque le risultanze complessive della voce Ammortamenti e Svalutazioni.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	726.608,29	378.314,18
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	433.453,09	378.314,18
c	<i>da altri soggetti</i>	293.155,20	
20	Altri proventi finanziari	74.722,85	102.324,41
	Totale proventi finanziari	801.331,14	480.638,59
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	778.922,66	859.864,43
a	<i>Interessi passivi</i>	778.922,66	853.412,79
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		6.451,64
	Totale oneri finanziari	778.922,66	859.864,43
	totale (C)	22.408,48	-379.225,84
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	102.000,00
23	Svalutazioni	0,00	4.800,00
	totale (D)	0,00	97.200,00

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.386.728,21	519.348,69
a	Proventi da permessi di costruire	130.000,00	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		293.357,20
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.208.710,73	211.711,44
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	48.017,48	14.280,05
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	1.386.728,21	519.348,69
25	<i>Oneri straordinari</i>	255.787,82	755.747,99
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	230.377,89	728.179,47
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		589,55
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	25.409,93	25.978,97
	totale oneri	255.787,82	755.747,99
	Totale (E)	1.130.940,39	-236.399,30

Si rileva che la variazione dei proventi straordinari e degli oneri straordinari deriva principalmente dalle movimentazioni operate dalla capogruppo nel corso dell'esercizio 2017.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.933.954,94	-2.985.564,48
26	Imposte	205.053,36	258.905,02
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.728.901,58	-3.244.469,50
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.933.954,94

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.728.901,58.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente ;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

-
- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
 - l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2017 del Comune di Cordenons rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cordenons.

Cordenons, 15 ottobre 2018.

L'Organo di Revisione

Dott. Vittorio Pella
(Presidente)
Dott.ssa Olinda De Marco
(Componente)
Dott.ssa Silvia Piovesan
(Componente)

(parere firmato digitalmente)