

Comune di Manzano

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2017

L'organo di revisione

Taurian Guido

Dal principio contabile n.4/4, concernente il bilancio consolidato.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo **che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”**, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, **al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso**. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

...

Il bilancio consolidato è quindi lo **strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione**, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

...

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) **sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali** e detengono rilevanti partecipazioni in società, **dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;**
- b) **attribuire** alla amministrazione capogruppo **un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;**
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., **che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell'ente locale**

...

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Guido Taurian, revisore dei conti, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 09.07.2018;

Premesso

- ◆ che con deliberazione Consiliare n. 19 del 09.07.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- ◆ che con deliberazione di Giunta comunale n. 85 del 16.07.2018 sono stati individuati i componenti del “Gruppo amministrazione pubblica” del Comune di Manzano e del perimetro di consolidamento dell'esercizio finanziario 2017;

Visti

- ◆ la deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 27.08.2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- ◆ la proposta di deliberazione consiliare 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;
- ◆ 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)*”;
- ◆ 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. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 16.07.2018, 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;
- ◆ 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 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 2017 del Comune di Manzano, 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 Manzano - anno 2017	35.931.733,78	28.912.713,85	6.519.338,62
Soglia di rilevanza (10%)	3.593.173,38	2.891.271,38	651.933,86

- ◆ risultano pertanto **incluse** nell'area di consolidamento del “**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manzano**” le seguenti partecipazioni che vengono consolidate con il metodo proporzionale:

organismi strumentali:

...;

enti strumentali controllati:

...;

società partecipate:

NET S.p.A. - quota di partecipazione 0,0190 %;

Acquedotto Poiana S.p.A. - quota di partecipazione 11,54 %;

enti strumentali partecipati:

Consulta d'Ambito Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli partecipazione 1,019 %;

- ◆ non risultano **escluse** dall'area di consolidamento partecipazioni in quanto le società e gli enti strumentali partecipati, pur se le relative partecipazioni sono inferiori all'1% del capitale, gli stessi sono affidatari diretti di servizi pubblici locali da parte dei componenti del gruppo
- ◆ rilevato che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato
- ◆ che il Comune ha predisposto ampia ed esaustiva relazione sulla redazione del bilancio consolidato articolata in:
 - relazione sulla gestione
 - e nota integrativa così articolata
 1. *Presupposti normativi e di prassi*
 2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Manzano*
 3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Manzano*
 4. *I criteri di valutazione applicati*
 5. *Le operazioni infragruppo*
 6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
 7. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
 8. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
 9. *Interessi e altri oneri finanziari*
 10. *Gestione straordinaria*
 11. *Compensi amministratori e sindaci*
 12. *Strumenti derivati*
 13. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

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 veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manzano.

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,

evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.526.070	7.909.328	-383.258
B	componenti negativi della gestione	7.020.727	6.543.304	477.423
	Risultato della gestione	505.343	1.366.024	-860.681
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	27.523	31.429	-3.906
	oneri finanziari	296.332	316.722	-20.390
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0
	Svalutazioni	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	236.534	1.080.731	-844.197
E	proventi straordinari	166.948	217.418	-50.470
E	oneri straordinari	67.038	68.695	-1.657
	Risultato prima delle imposte	336.444	1.229.454	-893.010
	Imposte	117.779	130.056	-12.277
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	218.665	1.099.398	-880.733
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	218.665	1.099.398	-880.733

a pag. 6 della relazione sulla gestione sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Manzano (ente capogruppo) e successivamente la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Il bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune di Manzano si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di € 218.665.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	362.831	354.506	8.325
Immobilizzazioni materiali	32.397.978	32.641.906	-243.928
Immobilizzazioni finanziarie	50.106	17.028	33.078
Totale immobilizzazioni	32.810.915	33.013.440	-202.525
Rimanenze	27.136	26.236	900
Crediti	2.531.466	4.778.480	-2.247.014
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	2.951.788	2.762.629	189.159
Totale attivo circolante	5.510.390	7.567.345	-2.056.955
Ratei e risconti	260.276	279.536	539.812
Totale dell'attivo	38.581.581	40.860.321	-1.719.668
Passivo			
Patrimonio netto	30.955.875	31.288.175	-332.300
Fondo rischi e oneri	44.962	32.545	12.417
Trattamento di fine rapporto	96.340	96.381	-41
Debiti	6.113.685	8.934.021	-2.820.336
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.370.719	509.199	861.520
Totale del passivo	38.581.581	40.860.321	529.220
Conti d'ordine	373.853	359.455	14.398

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	1.607.844	22.902.268
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	1.946.033	5.882.187
riserve da capitale	-	-
riserve da permessi di costruire	-	1.404.322
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	27.183.333	-
altre riserve indisponibili	-	-
risultato economico dell'esercizio	218.665	1.099.398
Totale patrimonio netto capogruppo	30.955.875	31.288.175
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	30.955.875	31.288.175

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 Manzano;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Manzano 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 2017 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale 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 2017 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Manzano;

San Vito al Tagliamento, 4 settembre 2018

Il Revisore dei conti

Rag. Guido Taurian