COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Riccardo Da Re

Comune di Fossalta di Portogruaro

L'Organo di Revisione

Verbale n. 16 del 05.10.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, ricevuti a mezzo mail in data 25.09.2018;

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"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 34 del 27.09.2018 sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Fossalta di Portogruaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Riccardo Da Re

INTRODUZIONE

Il revisore Unico

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 30.04.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che l' Organo di revisione con relazione approvata con verbale n. 8 del 18.04.2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- che con delibera di Giunta Comunale n. 194 del 28.12.2017 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017, ai sensi del DPCM 28.12.2011;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 34 del 27.09.2018 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 2017 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2017, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall' esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 194 del 28.12.2017, 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 preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.
- risultano incluse nell'area di consolidamento del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fossalta di Portogruaro"* le seguenti partecipazioni:
  società partecipate:
  ASVO SPA – percentuale di partecipazione 2,35%
  LTA SPA - percentuale di partecipazione 4,35%

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 Fossalta di Portogruaro"*.

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 della società partecipata.

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

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2017***
A	*componenti positivi della gestione*	*5.582.041,96*
B	*componenti negativi della gestione*	*5.983.209,71*
	Risultato della gestione	**-401.167,75**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*93.349,49*
	proventi finanziari	*4.664,47*
	oneri finanziari	*98.013,96*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	*0,00*
	Rivalutazioni	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-494.517,24**
E	*proventi straordinari*	*191.119,04*
E	*oneri straordinari*	*49.573,26*
	Risultato prima delle imposte	**-352.971,46**
	Imposte	119.178,58
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**-472.150,04**
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**	**116.666,38**
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**-588.816,42**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato.

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	
Totale crediti verso partecipanti	**44.062,50**
Immobilizzazioni immateriali	2.137.957,84
Immobilizzazioni materiali	26.109.378,67
Immobilizzazioni finanziarie	498.070,71
Totale immobilizzazioni	**28.745.407,22**
Rimanenze	50.370,97
Crediti	4.069.189,40
Altre attività finanziarie	-
Disponibilità liquide	1.511.849,91
Totale attivo circolante	**5.631.410,28**
Ratei e risconti	16.185,09
Totale dell'attivo	**34.437.065,09**
Passivo	
Patrimonio netto	**13.603.908,34**
Fondo rischi e oneri	443.013,92
Trattamento di fine rapporto	70.385,84
Debiti	4.742.293,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.577.463,13
Totale del passivo	**34.437.065,09**

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

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.069.189,40

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 317.569,95 dovute a crediti della società ASVO SPA.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.511.849,91 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria per € 758.127,38
- Altri depositi bancari e postali € 752.674,77
- Denaro e valori in cassa € 1.047,76

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.603.908,34 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017
fondo di dotazione	12.746.020,09
riserve	1.330.038,29
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 472.150,04
totale patrimonio netto capogruppo comprensivo quota di terzi	**13.603.908,34**
fondo di dotazine e riserve di pertinenza di terzi	1.266.018,60
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	116.666,38
patrimonio netto di pertinenza di terzi	**1.382.684,98**
totale patrimonio netto	**13.603.908,34**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 443.013,92 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	443.013,02
totale fondi rischi	**443.013,02**

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 4.742.293,87

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo pari ad € 317.569,95 di cui per debiti verso Asvo Spa.

RELAZIONE DELLA GESTIONE

La relazione sulla gestione, implementata dalla nota integrativa, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sul metodo di consolidamento e sulle variazioni rilevanti rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Fossalta di Portogruaro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.
- 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 del Comune di Fossalta di Portogruaro rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- si rileva che il responsabile del settore servizio economico finanziario ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile.

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 Fossalta di Portogruaro.

Fossalta di Portogruaro, 5 ottobre 2018

Il Revisore Unico

Dott. Riccardo Da Re