

COMUNE DI NIMIS

PROVINCIA DI UDINE

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

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Delli Zotti



Indice

1. Introduzione 4

2. Stato Patrimoniale consolidato 7

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo8

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 13

3. Conto economico consolidato 17

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... 23

5. Osservazioni..... 25

6. Conclusioni..... 25



Comune di Nimis

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;

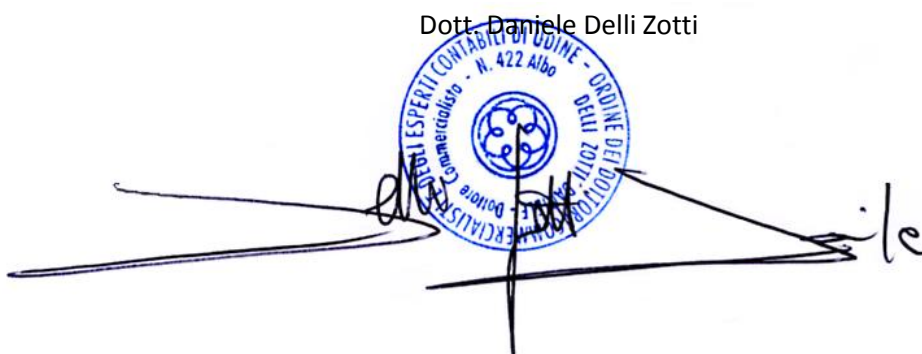
approva

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 Nimis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Udine, 25-09-2018

L'organo di revisione

Dott. Daniele Delli Zotti



The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Delli Zotti', written over a blue circular professional stamp. The stamp contains the text 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI UDINE - N. 422 Albo' around a central emblem. The signature is written in a cursive style, with a long horizontal stroke extending to the left and another to the right.

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Delli Zotti Daniele, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.23 del 24.07.2018

PREMESSO

- Che con deliberazione consiliare n.19 del 19/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di revisione precedente con relazione del 28/03/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- Che in data 25/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio - completo di:

- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

Il Comune non ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico- patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;¹

- Che con delibera n.1 del 09/01/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 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 proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato esercizio 2017".

Dato atto che

- Il Comune di Nimis ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.1 del 09/01/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Nimis e il perimetro dell'area di consolidamento;
- Nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Nimis 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 Nimis	11.774.985,73	3.160.593,75	-
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.177.499	316.059	0%

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
A&T2000 SPA	Società partecipata affidataria di pubblico servizio – società in house..	0,475
CAFC SPA	Società partecipata affidataria di pubblico servizio – società in house..	1,1294953

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Nimis i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.1 del 09/01/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli - CATO	Ente strumentale obbligatorio con partecipazione inferiore al 1% (irrilevante).	0,600534
HERA spa	Società partecipata quotata in borsa con partecipazione inferiore al 1% (irrilevante)	0,00004
VETRINA del Territorio Società Coopertaiva	Società partecipata, gestisce servizi pubblici locali	19,47

5

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

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli - CATO	Quota di partecipazione inferiore all'1%.	D.Lgs.118/2011 D.Lgs.175/2016
HERA spa	Società quotata in borsa con quota di partecipazione inferiore all'1%.	D.Lgs.118/2011 D.Lgs.175/2016
VETRINA del Territorio Società Coopertaiva	Parametro inferiore al 10%	D.Lgs.118/2011 D.Lgs.175/2016

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale***, aggregando le voci dello stato patrimoniale e del conto economico proporzionalmente per le quote di partecipazione. 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 Nimis

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017. Non si segnalano variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto il 2017 rappresenta il primo esercizio di consolidamento dell'ente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	549.282,60	-	549.282,60
Immobilizzazioni Materiali	11.275.913,58	-	11.275.913,58
Immobilizzazioni Finanziarie	30.142,03	-	30.142,03
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.855.338,21	-	11.855.338,21
Rimanenze	13.337,98	-	13.337,98
Crediti	1.189.955,71	-	1.189.955,71
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	430.880,58	-	430.880,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.634.174,27	-	1.634.174,27
RATEI E RISCONTI (D)	21.091,52	-	21.091,52
TOTALE DELL'ATTIVO	13.510.604,00	-	13.510.604,00

7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	9.113.872,14	-	9.113.872,14
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	68.516,02	-	68.516,02
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	44.611,16	-	44.611,16
DEBITI (D)	1.944.529,10	-	1.944.529,10
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.339.075,58	-	2.339.075,58
TOTALE DEL PASSIVO	13.510.604,00	-	13.510.604,00
CONTI D'ORDINE	90.109,34	-	90.109,34

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 ad euro 226.77

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	4,51	
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	396,74	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34613,65	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	90700,38	
	5	avviamento	92798,38	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	73957,77	
	9	altre	256811,2	
		Totale immobilizzazioni immateriali	549.283	-

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	6.929.651,61	-
	1.1	Terreni	137.577,81	
	1.2	Fabbricati	103.879,49	
	1.3	Infrastrutture	5.153.174,60	
	1.9	Altri beni demaniali	1.535.019,71	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	4.065.927,42	-
	2.1	Terreni	325.690,80	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	2.670.599,11	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	219.323,15	
	2.3	Impianti e macchinari	1.001.708,25	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.601,90	
	2.5	Mezzi di trasporto	8.737,14	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.852,59	
	2.7	Mobili e arredi	995,61	
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	10.742,02	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	280.334,55	-
		Totale immobilizzazioni materiali	11.275.913,58	-

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

TIP O	CONT O	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	B III 2.2	Fabbricati	€ 20.029.511,00	-
C.E.	B14b	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 586.230,00	-
S.P.	C21b	Altri oneri finanziari	€ 475.845,00	-
C.E.	F26	Imposte	€ 140.299,00	-
S.P.	D2	Risconti attivi	-	€ 1.512.113,00
S.P.	A IIa	Riserve da risultato economico esercizi precedenti	-	€ 2.442.472,00
S.P.	B3	Altri fondi	-	€ 140.299,00

S.P.	D 1d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	-	€ 15.635.716,00
C.E.	B11	Utilizzo beni di terzi	-	€ 1.501.285,00

Questa rettifica pre-consolidamento interessa il bilancio della società C.A.C.F. SPA ed è stata effettuata per adeguare il bilancio della partecipata a quello dell'Ente capogruppo.

Nello specifico, essendo presenti dei **beni in leasing** nel bilancio della società, la rettifica ha riguardato le voci patrimoniali ed economiche poiché, come indicato dal principio contabile è necessario che nel processo di consolidamento la società fornisca una rappresentazione delle poste di bilancio come se avesse dall'inizio acquisito in proprietà il bene.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	13731,83	0
	a	<i>imprese controllate</i>	13731,83	
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	15994,36	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>	13731,83	
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	2262,53	
	3	Altri titoli	415,84	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	30.142,03	-

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

10

Nelle scritture di consolidamento sono stati confrontati i valori delle partecipazioni iscritti nell'attivo del bilancio della capogruppo con quelli del patrimonio netto delle società ed enti partecipati/controllati al 31/12/2017:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Note
A%T 2000 Spa	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	27.648,92		Rettifica valore partecipazioni
CAFC Spa	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	1.056.917,76		Rettifica valore partecipazioni
Comune di Nimis	Partecipazioni in imprese partecipate	Stato Patrimoniale		1.046.208,94	Rettifica valore partecipazioni

Comune di Nimis	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Stato Patrimoniale		38.574,74	Rettifica di consolidamento
-----------------	---	--------------------	--	-----------	-----------------------------

Successivamente, le quote di partecipazione sono state elise nell'attivo per il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo, mentre nel passivo sono state elise i valori del patrimonio netto (Fondo di dotazione) per le quote di partecipazione calcolati al 31/12/2017.

La differenza di consolidamento pari a Euro 38.357,74 è stato imputata tra le voci del passivo nello specifico nella voce del Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri.

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>	13.337,98	0
	Totale	13.337,98	-
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	213.179,14	0
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	213.179,14	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	487.156,65	0
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	486.929,88	
b	<i>imprese controllate</i>	226,77	
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	407.541,90	0
4	Altri Crediti	82.078,02	0
a	<i>verso l'erario</i>	48.900,86	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	33.248,46	
	Totale crediti	1.189.955,71	-
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	0
2	altri titoli	-	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	287.408,89	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>	287.408,89	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	143.436,52	0
3	Denaro e valori in cassa	35,17	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	0
	Totale disponibilità liquide	430.880,58	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.634.174,27	-

* 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		0
2	Risconti attivi	21.091,52	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	21.091,52	-

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
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	820.263,79	0
II	Riserve	7.635.273,37	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	441.108,66	
b	<i>da capitale</i>	276.596,62	
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	6.917.568,09	
	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	658.334,98	0
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.113.872,14	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.113.872,14	-

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	3.033,61	
3	altri	19.258,86	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	46.223,55	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	68.516,02	-

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	44.611,16	
	TOTALE T.F.R. (C)	44.611,16	-

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

14

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	1.034.705,35	-
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	216.655,71	
d	verso altri finanziatori	818.049,64	
2	Debiti verso fornitori	384.817,59	0
3	Acconti	486,69	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	77.777,66	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	46.088,66	
c	imprese controllate	11.790,44	
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	19.898,56	
5	altri debiti	446.741,81	-
a	tributari	27.949,45	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.035,02	
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
d	altri	396.828,64	
	TOTALE DEBITI (D)	1.944.529,10	-

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

15

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
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	21.562,90	-
II		Risconti passivi	2.317.512,68	0
	1	Contributi agli investimenti	2.050.816,01	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.050.816,01	
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	9.228,29	0
	3	Altri risconti passivi	257.468,38	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.339.075,58	-

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	88.770,18	
			2) beni di terzi in uso	14,90	
			3) beni dati in uso a terzi	1.324,26	
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
			5) garanzie prestate a imprese controllate		
			6) garanzie prestate a imprese partecipate		
			7) garanzie prestate a altre imprese		
			TOTALE CONTI D'ORDINE	90.109,34	-

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.772.516,70	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.092.597,13	0	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	679.919,57	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 43.929,37	0	0
<i>Proventi finanziari</i>	583,70		
<i>Oneri finanziari</i>	44.513,07		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	616.634,72	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	616.749,42		
<i>Svalutazioni</i>	114,70		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 374.202,57	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	641.139,44		
<i>Oneri straordinari</i>	1.015.342,01		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	878.422,35	-	-
<i>Imposte</i>	220.087,37	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	658.334,98	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	1	2

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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 Nimis (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.772.516,70	2.757.540,98	1.014.975,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.092.597,13	2.245.490,00	847.107,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	679.919,57	512.050,98	167.868,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 43.929,37	- 28.554,47	- 15.374,90
<i>Proventi finanziari</i>	583,70	460,05	123,65
<i>Oneri finanziari</i>	44.513,07	29.014,52	15.498,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	616.634,72	615.180,34	1.454,38
<i>Rivalutazioni</i>	616.749,42	615.180,34	1.569,08
<i>Svalutazioni</i>	114,70		114,70
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 374.202,57	- 374.202,57	-
<i>Proventi straordinari</i>	641.139,44	641.139,44	-
<i>Oneri straordinari</i>	1.015.342,01	1.015.342,01	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	878.422,35	724.474,28	153.948,07
Imposte	220.087,37	31.351,19	188.736,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	658.334,98	693.123,09	- 34.788,11
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	1,00	2,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	869.084,95	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.727.778,16	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.043.399,26	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	227.344,82	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	457.034,08	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	919.816,75	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.833,51	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	703.853,40	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	204.129,84	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	171.146,94	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	84.689,90	-
	totale componenti positivi della gestione A)	3.772.516,70	-

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		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.534,02	-
10	Prestazioni di servizi	1.230.044,94	-
11	Utilizzo beni di terzi	91.924,27	-
12	Trasferimenti e contributi	430.998,35	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	429.694,11	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.304,24	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	624.833,89	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	583.061,83	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	65.978,95	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	435.226,35	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	81.856,53	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.348,59	-
16	Accantonamenti per rischi	4.896,46	-
17	Altri accantonamenti	1.688,17	-
18	Oneri diversi di gestione	41.266,61	-
	totale componenti negativi della gestione B)	3.092.597,13	-

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	583,70	-
	Totale proventi finanziari	583,70	-
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.513,07	-
a	<i>Interessi passivi</i>	29.213,58	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	15.299,49	
	Totale oneri finanziari	44.513,07	-
	totale (C)	- 43.929,37	-
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	616.749,42	-
23	Svalutazioni	114,70	-
	totale (D)	616.634,72	-

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>	641.139,44	-
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	641.139,44	
	d	Plusvalenze patrimoniali		
	e	Altri proventi straordinari		
		totale proventi	641.139,44	-
25		<i>Oneri straordinari</i>	1.015.342,01	-
	a	Trasferimenti in conto capitale		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	191.186,24	
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari	824.155,77	
		totale oneri	1.015.342,01	-
		Totale (E)	- 374.202,57	-

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	878.422,35	
		220.087,37	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	658.334,98	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

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;

Il dettaglio delle scritture di rettifica effettuate come di seguito riportato:

Comune di Nimis – CAFC Spa:

ENTE/SOCIETA'	BILANCIO	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE	% ELISIONE	IMPORTO
Comune di Nimis	Conto Economico	<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>		4.428,00	<i>Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi</i>	1,095	€ 48,49
CAFC Spa	Conto Economico	<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	4.428,00		<i>Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi</i>	1,095	€ 48,49
Comune di Nimis	Conto Economico	<i>Oneri diversi di gestione</i>		160,00	<i>Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi</i>	1,095	€ 1,75
CAFC Spa	Conto Economico	<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	160,00		<i>Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi</i>	1,095	€ 1,75
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	<i>Debiti verso fornitori</i>	13,00		<i>Eliminazione operazioni infragruppo: crediti/debiti</i>	1,095	€ 0,14
CAFC Spa	Stato Patrimoniale	<i>Crediti verso clienti</i>		13,00	<i>Eliminazione operazioni infragruppo: crediti/debiti</i>	1,095	€ 0,14
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	<i>Altri crediti</i>		1.285,00	<i>Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti</i>	1,095	€ 14,07
CAFC Spa	Stato Patrimoniale	<i>Altri debiti</i>	1.285,00		<i>Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti</i>	1,095	€ 14,07

CAFC Spa – A&T 2000 Spa:

CAFC Spa	Stato Patrimoniale	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		15.045,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 164,74
A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	Ricavi dalla vendita di beni	15.045,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 164,74
CAFC Spa	Conto Economico	Oneri diversi di gestione		10,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 0,11
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Altri ricavi e proventi diversi	10,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 0,11
CAFC Spa	Conto Economico	Debiti verso fornitori	18.300,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 200,39
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Crediti verso clienti		18.300,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 200,39

Comune di Nimis – A&T 2000 Spa:

Comune di Nimis	Conto Economico	Prestazioni di servizi		223.651,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	0,475	€ 1.062,34
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	223.651,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	0,475	€ 1.062,34
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	Debiti verso altri soggetti	19.642,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	0,475	€ 93,30

A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	<i>Crediti verso altre amministrazioni pubbliche</i>		19.642,00	<i>Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti</i>	0,475	€ 93,30
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	<i>Altri crediti</i>	12.049,00		<i>Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti</i>	0,475	€ 57,23
A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	<i>Altri debiti</i>		12.049,00	<i>Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti</i>	0,475	€ 57,23

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) 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, compresi 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

25

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Nimis offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Nimis 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 Nimis 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 Nimis

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Udine, 25-09-2018

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Delli Zotti

A handwritten signature in black ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ALTA ESPERTI CONTABILI DI UDINE - UDINE DUE" and "N. 422 Albo". The signature is written in a cursive style, with the last part of the name "ile" being clearly visible.