

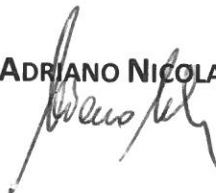
Comune di San Giorgio di Nogaro

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

ADRIANO NICOLA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Adriano Nicola', written over the printed name.

L'organo di revisione

- Ricevuto in data 10/09/2018 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017, approvato con delibera della Giunta comunale n. 105 del 05/09/2018, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:
 - a) Conto economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e in particolare i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11) e il D.Lgs. 267/2000;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 06/06/2018 con cui sono stati approvati il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione del Comune di San Giorgio di Nogaro;
- Rilevato che il Comune di San Giorgio di Nogaro è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2018;
- Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

Riporta nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2017

Gap e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 154 del 21/12/2016 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento confermata anche per l'anno 2017 con delibera n. 99 del 08/08/2018;

Il GAP del Comune di San Giorgio di Nogaro presenta i seguenti soggetti:

Denominazione	% Poss.
CAMPP	4,44
CAFC SPA	1,85
NET SPA	2,31
Consulta d'ambito servizio idrico integrato	1,04
CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO DEL FRIULI - ZIU	0,57
Centro Medico Università castrense srl	20,00
A.S.P. GIOVANNI CHIABA	0,00

L'area di consolidamento risulta la seguente:

Denominazione	% Poss.
CAMPP	4,44
CAFC SPA	1,85
NET SPA	2,31
Consulta d'ambito servizio idrico integrato	1,04

Sono stati pertanto esclusi anche per l'esercizio 2017:

Centro Medico Università castrense srl
A.S.P. GIOVANNI CHIABA

Motivazioni di esclusione:

- Centro Medico Università castrense srl

Tale società, a prevalente capitale privato, non risulta affidataria diretta di alcun servizio da parte del Comune. Per tale motivo ai sensi del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011, si ritiene opportuno non inserire la stessa nel gruppo Amministrazione pubblica San Giorgio di Nogaro e quindi non assoggettare il bilancio al consolidamento. Sono in corso le procedure per la cessione della quota di proprietà comunale.

A.S.P. GIOVANNI CHIABA

Il Comune di San Giorgio di Nogaro non possiede partecipazioni ma per disposizioni statutarie il Presidente e l'intero Consiglio di amministrazione della Casa di Riposo Asp G. Chiabà vengono nominati dal Sindaco di San Giorgio di Nogaro. Pertanto tale ente rientra pienamente nel concetto di ente strumentale controllato così come previsto dal punto 2 principio 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011. Tale ente al momento adotta ancora per previsioni statutarie e per regolamento regionale

esclusivamente una contabilità di tipo finanziario redigendo un conto del patrimonio di diretta applicazione della stessa. Nel disegno di legge di stabilità regionale, art. 10 comma 3 del ddlr 167/2016, è previsto che le A.S.P. intraprendano un percorso che le porti all'adozione della contabilità armonizzata entro il 31.12.2018. Pertanto al fine di attuare le corrette operazioni di consolidamento fintanto che non sarà concluso tale processo, il bilancio di questo ente non sarà consolidato

L'organo di revisione, pur non dovendo esprimere il proprio parere sulla delibera di approvazione del GAP e del perimetro di consolidamento, ritiene corretto l'operato del Comune.

Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2017 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2017 del Comune di San Giorgio di Nogaro

Bilancio Comune e Bilancio Consolidato

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Credit per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	29.963.370,90	1.009.113,71	30.972.484,61
Attivo Circolante	3.927.848,21	1.728.298,22	5.656.146,43
Ratei e Risconti Attivi	31.026,16	10.863,40	41.889,56
TOTALE ATTIVO	33.922.245,27	2.748.275,33	36.670.520,60

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	25.099.408,60	317.282,10	25.416.690,70
Fondo per rischi ed oneri	50.530,00	96.862,64	147.392,64
Trattamento di fine rapporto	-	110.670,21	110.670,21
Debiti	8.225.006,50	1.726.839,63	9.951.846,13
Ratei e Risconti Passivi	547.300,17	496.620,75	1.043.920,92
TOTALE PASSIVO	33.922.245,27	2.748.275,33	36.670.520,60
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	6.300.988,47	2.659.013,07	8.960.001,54
Componenti negativi della gestione	5.782.881,02	2.360.905,32	8.143.786,34
Risultato della gestione operativa	518.107,45	298.107,75	816.215,20
Proventi ed oneri finanziari	- 195.234,01	- 63.828,10	- 259.062,11
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	230.798,98	2.457,19	233.256,17
Proventi ed oneri straordinari	- 151.635,81	33.259,22	- 118.376,59
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	402.036,61	269.996,06	672.032,67
Imposte	100.000,00	87.733,00	187.733,00
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	302.036,61	182.263,06	484.299,67
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 484.299,67

La riclassificazione del conto economico secondo lo schema del valore aggiunto evidenzia i seguenti risultati:

Miglioramento del risultato di esercizio rispetto a quello dell'ente capogruppo di 182.263,06€.

Relazione sulla gestione

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Principi di consolidamento e rapporti intercompany

Si prende atto che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Comune di San Giorgio di Nogaro ha correttamente utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per le partecipate.

I rapporti di credito e di debito con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto.

Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2017.

Conclusioni

Ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche entro 30 giorni dalla loro approvazione l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

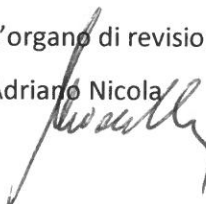
Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di San Giorgio di Nogaro per l'esercizio 2017.

L'organo di revisione

Adriano Nicola

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Adriano Nicola', written over the printed name.