

**COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO**

**PROVINCIA DI UDINE**

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI**

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
RELATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018  
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018**

*Il Revisore dei Conti*

RAG. LAURA CECCOTTI

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Laura Ceccotti', is written over the printed name.

# COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

### SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE RELATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018

La sottoscritta rag. Laura Ceccotti, Revisore dei Conti nominata con delibera consiliare n. 37 del 24 settembre 2018 per il periodo 14/10/2018 – 13/10/2021,

ha ricevuto in data 23/09/2019 la documentazione relativa al Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018, in corso di approvazione da parte degli organi preposti.

In data 25/09/2019 lo schema del Bilancio Consolidato l'esercizio 2018 è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 148, completa della seguente documentazione:

- 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. 15 del 26/04/2019 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 2018 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2019;

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 2018.

### 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, come aggiornata per l'anno 2018 con delibera giuntale n. 138 del 04.09.2019.

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

| Denominazione                                             | % di possesso |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| NET SPA                                                   | 2,31          |
| CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA                  | 1,85          |
| CAMPP – CONSORZIO PER L'ASSISTENZA MEDICO PSICOPEDAGOGICA | 4,62          |
| COSEF                                                     | 7,35          |
| CENTRO MEDICO UNIVERSITA' CASTRENSE SRL                   | 20,00         |
| FRIULAB SRL                                               | 1,51          |
| A.S.P GIOVANNI CHIABA'                                    | 100,00        |

L'area di consolidamento risulta la seguente:

| Denominazione                                             | % di possesso |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| NET SPA                                                   | 2,31          |
| CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA                  | 1,85          |
| CAMPP – CONSORZIO PER L'ASSISTENZA MEDICO PSICOPEDAGOGICA | 4,62          |
| COSEF                                                     | 7,35          |
| CENTRO MEDICO UNIVERSITA' CASTRENSE SRL                   | 20,00         |
| FRIULAB SRL                                               | 1,51          |

La A.S.P. GIOVANNI CHIABA' è stata esclusa dal perimetro di consolidamento

Motivo di esclusione:

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 con conto del patrimonio. 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. Non avendo però a disposizione, in tempi ragionevoli, il bilancio di esercizio dell'ente strumentale, questo non è stato ricompreso all'interno del perimetro di consolidamento.

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 2018 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 2018 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 |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione | -                                | 13.979,85                      | 13.979,85                             |
| Immobilizzazioni                                    | 30.559.230,22                    | 2.998.824,49                   | 33.558.054,71                         |
| Attivo Circolante                                   | 5.424.868,60                     | 3.203.559,18                   | 8.628.427,78                          |
| Ratei e Risconti Attivi                             | 34.031,35                        | 18.628,16                      | 52.659,51                             |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                | <b>36.018.130,17</b>             | <b>6.234.991,68</b>            | <b>42.253.121,85</b>                  |



| Voci di bilancio                               | Stato patrimoniale<br>Passivo Comune | Impatto dei<br>valori consolidati | Stato patrimoniale<br>Consolidato Passivo |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| Patrimonio netto                               | 27.443.132,31                        | 641.745,52                        | 28.084.877,83                             |
| Fondo per rischi ed oneri                      | 29.221,96                            | 127.812,68                        | 157.034,64                                |
| Trattamento di fine rapporto                   | -                                    | 131.437,76                        | 131.437,76                                |
| Debiti                                         | 7.854.760,38                         | 3.296.570,57                      | 11.151.330,95                             |
| Ratei e Risconti Passivi                       | 691.015,52                           | 2.037.425,15                      | 2.728.440,67                              |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                          | <b>36.018.130,17</b>                 | <b>6.234.991,68</b>               | <b>42.253.121,85</b>                      |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i> |                                      |                                   |                                           |

| Voci di bilancio                                     | Conto Economico<br>Comune | Impatto dei<br>valori consolidati | Conto Economico<br>Consolidato |
|------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Componenti positivi della gestione                   | 7.339.260,97              | 3.939.405,78                      | 11.278.666,75                  |
| Componenti negativi della gestione                   | 5.783.497,53              | 3.500.737,64                      | 9.284.235,17                   |
| Risultato della gestione operativa                   | 1.555.763,44              | 438.668,14                        | 1.994.431,58                   |
| Proventi ed oneri finanziari                         | - 218.022,47              | - 88.149,75                       | - 306.172,22                   |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie      | -                         | 679,46                            | 679,46                         |
| Proventi ed oneri straordinari                       | 459.135,63                | 12.826,19                         | 471.961,82                     |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>           | <b>1.796.876,60</b>       | <b>364.024,04</b>                 | <b>2.160.900,64</b>            |
| Imposte                                              | 112.254,68                | 136.382,45                        | 248.637,13                     |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>        | <b>1.684.621,92</b>       | <b>227.641,59</b>                 | <b>1.912.263,51</b>            |
| <i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i> |                           |                                   |                                |

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 1.912.263,51.

La riclassificazione del conto economico secondo lo schema del valore aggiunto evidenzia un miglioramento del risultato d'esercizio rispetto a quello dell'ente capogruppo pari a € 1.684.621,92.

## 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, che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Sulla base del dettato normativo, si raccomanda di esplicitare nella nota integrativa del documento, anziché rimandare alle note integrative dei singoli bilanci delle società incluse nel perimetro di consolidamento, che vengono allegati al bilancio consolidato:

le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, dei debiti assistiti da garanzie reali, con separata indicazione della natura delle garanzie;  
la suddivisione degli interessi passivi a altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;  
la composizione delle voci di proventi e oneri straordinari, se di ammontare significativo;  
se esistenti, per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro fair value e le informazioni sulla loro entità e natura.

## 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 le poste relative ai rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2018.

## CONCLUSIONI

Ai sensi dell'art. 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. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati al Bdap nei termini di legge.

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse l'organo di revisione, nei termini sopra espressi, 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 2018.

San Giorgio di Nogaro, 26.09.2019

L'organo di revisione  
*Laura Ceccotti*

