

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
RELATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019**

Il Revisore dei Conti

RAG. LAURA CECCOTTI

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE RELATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019

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 16.11.2020 la documentazione relativa al Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, in corso di approvazione da parte degli organi preposti.

Lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 è stato approvato dalla Giunta comunale in data 18/11/2020 con deliberazione n. 136, 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 e la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019;

Visti:

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;

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;

i bilanci dell'esercizio 2019 degli enti e società da assoggettare al consolidamento;

Richiamata la deliberazione consiliare n.14 del 27/05/2020, 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 2019 e che, a seguito dell'emergenza epidemiologica da virus Covid-19, con l'art. 110 del Decreto 34/2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato, originariamente fissato per il 30 settembre 2020, è stato differito al 30 novembre 2020;

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 2019.

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 2019 con delibera giuntale n. 96 del 02.09.2020.

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

Denominazione	% di possesso
NET SPA	2,311 %
CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA	1,8717%
CAMPP – CONSORZIO PER L'ASSISTENZA MEDICO PSICOPEDAGOGICA	4,629 %
COSEF	7,35 %
FRIULAB SRL	1,5236%
A.S.P GIOVANNI CHIABA'	100,00 %

L'area di consolidamento risulta la seguente:

Denominazione	% di possesso
NET SPA	2,311 %
CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA	1,8717%
CAMPP – CONSORZIO PER L'ASSISTENZA MEDICO PSICOPEDAGOGICA	4,629 %
COSEF	7,35 %
FRIULAB SRL	1,5236%

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.

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 2019 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 2019 del Comune di San Giorgio di Nogaro.

BILANCIO COMUNE E BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-		
Immobilizzazioni	31.713.559,74	1.953.557,86	33.667.117,60
Attivo Circolante	7.467.796,57	3.302.096,14	10.769.892,71
Ratei e Risconti Attivi	31.874,62	34.220,65	66.095,27
TOTALE ATTIVO	39.213.230,93	5.289.874,65	44.503.105,58

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	30.128.266,87	- 244.238,34	29.884.028,53
Fondo per rischi ed oneri	35.547,96	101.075,63	136.623,59
Trattamento di fine rapporto	-	90.980,33	90.980,33
Debiti	7.456.049,86	2.331.514,11	9.787.563,97
Ratei e Risconti Passivi	1.593.366,24	3.010.542,92	4.603.909,16
TOTALE PASSIVO	39.213.230,93	5.289.874,65	44.503.105,58
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			

CONTO ECONOMICO

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	7.391.962,86	3.357.076,57	10.749.039,43
Componenti negativi della gestione	6.408.592,08	3.165.366,78	9.573.958,86
Risultato della gestione operativa	983.370,78	191.709,79	1.175.080,57
Proventi ed oneri finanziari	- 202.390,99	27.317,02	-175.073,97
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	481.250,08	-427.220,40	54.029,68
Proventi ed oneri straordinari	1.507.369,88	20.660,23	1.528.030,11
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	2.769.599,75	-187.533,36	2.582.066,39
Imposte	118.695,94	56.704,98	175.400,92
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	2.650.903,81	-244.238,34	2.406.665,47
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-	-	-

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 2.406.665,47.

La riclassificazione del conto economico secondo lo schema del valore aggiunto evidenzia un peggioramento del risultato d'esercizio di gruppo, rispetto a quello dell'ente capogruppo che è pari a € 2.650.903,81.

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.

Si è verificato 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.

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 2019.

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.

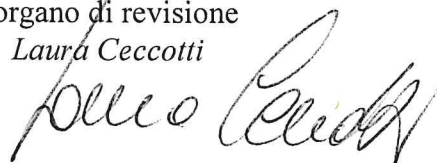
Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse l'organo di revisione, nei termini sopra espressi, esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di San Giorgio di Nogaro per l'esercizio 2019.

San Giorgio di Nogaro, 19.11.2020

L'organo di revisione
Laura Ceccotti

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