

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
RELATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020**

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 2020 E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020

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 13.09.2021 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 e i relativi allegati, richiedendo e ottenendo in data 16.09.2021 dall'ente tutta la documentazione relativa al Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020, in corso di approvazione da parte degli organi preposti. Lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 è stato quindi approvato dalla Giunta comunale in data 20/09/2021 con deliberazione n. 104, 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 2020;

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 2020 degli enti e società da assoggettare al consolidamento;

Richiamata la deliberazione consiliare n. 32 di data 31.05.2021, cui sono stati approvati il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione del Comune di San Giorgio di Nogaro, per l'esercizio 2020;

Rilevato che il Comune di San Giorgio di Nogaro è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2021;

Rilevato che i bilanci di esercizio e la documentazione integrativa devono essere trasmessi dalle società partecipate alla capogruppo entro il termine stabilito dall'ente capogruppo nel Regolamento di contabilità ovvero con altro atto proprio o, in mancanza, entro il termine previsto dal paragrafo 3.2 del principio contabile applicato contenuto nell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ossia entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento;

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 2020.

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 2020 con delibera giuntale n. 83 del 11/08/2021.

L'ente capogruppo ha quindi richiesto alla proprie partecipate di trasmettere entro il 31.08.2021 la documentazione necessaria alla capogruppo per il consolidamento dei dati di bilancio.

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	6,750 %
COSEF	6,39 %
FRIULAB SRL	1,5236%

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	6,750 %
COSEF	6,39 %
FRIULAB SRL	1,5236%

Le società A.S.P. GIOVANNI CHIABA', ECO SINERGIE SCARL e EXE SPA sono state escluse dal Gruppo Pubblica Amministrazione e dal perimetro di consolidamento.

Motivo di esclusione:

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 (il numero dei membri dell'Organo amministrativo è attualmente pari a 5 unità).

Pertanto, sebbene tale ente rientri nel concetto di ente strumentale controllato così come previsto dal punto 2 principio 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011, è stato escluso dal GAP in quanto, la Commissione Arconet afferma che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione in una Ex IPAB, quale la A.S.P. GIOVANNI CHIABA' è, si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non come un mandato fiduciario con rappresentanza. Per tale motivo, è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico e non deve quindi essere considerata ai fini del Gruppo Amministrazione Pubblica; tantomeno ai fini del perimetro di consolidamento.

ECO SINERGIE SCARL e EXE SPA

Le due società non sono state inserite nel GAP e, di conseguenza, nel perimetro di consolidamento, poiché non risultano essere affidatarie dirette di servizi del comune e quest'ultimo detiene nelle stesse una quota di voti esercitabili nell'assemblea inferiore al 20%.

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 2020 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 2020 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	31.001.158,57	2.283.760,24	33.284.918,81
Attivo Circolante	8.870.403,02	3.343.457,66	12.213.860,68
Ratei e Risconti Attivi	48.812,23	33.889,26	82.701,49
TOTALE ATTIVO	39.920.373,82	5.661.107,16	45.581.480,98

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	30.817.946,08	205.059,27	31.023.005,35
Fondo per rischi ed oneri	51.873,96	135.713,67	187.587,63
Trattamento di fine rapporto	0	80.500,07	80.500,07
Debiti	7.135.677,27	2.062.800,09	9.198.477,36
Ratei e Risconti Passivi	1.914.876,51	3.177.034,06	5.091.910,57
TOTALE PASSIVO	39.920.373,82	5.661.107,16	45.581.480,98
<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	8.679.942,08	3.377.288,43	12.057.230,51

Componenti negativi della gestione	6.685.828,05	3.209.745,10	9.895.573,15
Risultato della gestione operativa	1.994.114,03	167.543,33	2.161.657,36
Proventi ed oneri finanziari	-195.545,81	-39.865,93	-235.411,74
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	208.577,30	2.769,77	211.347,07
Proventi ed oneri straordinari	-752.281,72	35.198,90	-717.082,82
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.254.863,80	165.646,07	1.420.509,87
Imposte	110.645,16	53.308,43	163.953,59
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	1.144.218,64	112.337,64	1.256.556,28
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-	-	-

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 1.256.556,28.

La riclassificazione del conto economico secondo lo schema del valore aggiunto evidenzia un miglioramento del risultato d'esercizio di gruppo, rispetto a quello dell'ente capogruppo che è pari a € 1.144.218,64.

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 tutte 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 2020.

CONCLUSIONI

Si evidenzia che, 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 2020.

San Giorgio di Nogaro, 20.09.2021

L'organo di revisione
Laura Ceccotti

