

# **COMUNE DI REANA DEL ROJALE**

Provincia di Udine

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Daniele Delli Zotti

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 4  |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....                             | 8  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                         | 13 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 16 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....                           | 16 |
| CONCLUSIONI.....   | 17 |

Comune di Reana del Rojale

## L'Organo di Revisione

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Reana del Rojale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dottor Daniele Delli Zotti

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Daniele Delli Zotti;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 24.05.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente Organo di revisione nella persona del Rag. Giuliano Castenetto con relazione prot. n. 4393 del 17.04.2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale del 23.08.2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 12.12.2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e

l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Reana del Rojale, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

|   | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|---|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Reana del Rojale -<br>anno 2016 |                      |                         |                              |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>          | 2.142.820,97         | 1.616.026,13            | 535.828,35                   |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reana del Rojale”** le seguenti partecipazioni:
 

società partecipate:  
 A&T2000 spa - quota di partecipazione 2,601%;  
 CAFC spa - quota di partecipazione 1,241%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reana del Rojale”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 144/2017-:
 

società partecipate:

DITEDI Scarl - quota di partecipazione 10,77%;

ente strumentale obbligatorio:

Consulta d'Ambito per il Servizio idrico integrato centrale Friuli (oggi AUSIR – autorità unica per i servizi idrici e i rifiuti) - quota di partecipazione 0,70983%;

Consorzio:

Dolce Nord Est

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reana del Rojale”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Reana del Rojale.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016 (a zero in quanto il comune ha approvato il rinvio dell'adempimento);
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |   |   |   |                         |
|------------------------|---|---|---|-------------------------|
|                        | <b>Voce di Bilancio</b>                                       | <b>Conto economico consolidato 2017 (A)</b> | <b>Conto economico consolidato 2016 (*) (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
| A                      | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 5.733.509,16                                | 0,00  | 5.733.509,16            |
| B                      | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 5.079.215,21                                | 0,00  | 5.079.215,21            |
|                        | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>654.293,95</b>                           | <b>0,00</b>                                     | <b>654.293,95</b>       |
| C                      | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           | -183.147,51                                 | 0,00  | -183.147,51             |
|                        | <i>proventi finanziari</i>                                    | 1.427,95                                    | 0,00  | 1.427,95                |
|                        | <i>oneri finanziari</i>                                       | 184.575,46                                  | 0,00  | 184.575,46              |
| D                      | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               | 1.648,30                                    | 0,00  | 1.648,30                |
|                        | <i>Rivalutazioni</i>  | 1.778,29                                    | 0,00  | 1.778,29                |
|                        | <i>Svalutazioni</i>   | 129,99                                      | 0,00  | 129,99                  |
|                        | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>472.794,74</b>                           | <b>0,00</b>                                     | <b>472.794,74</b>       |
| E                      | <i>proventi straordinari</i>                                  | 149.358,32                                  | 0,00  | 149.358,32              |
| E                      | <i>oneri straordinari</i>                                     | 202.371,63                                  | 0,00  | 202.371,63              |
|                        | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>419.781,43</b>                           | <b>0,00</b>                                     | <b>419.781,43</b>       |
|                        | Imposte   | 126.614,83                                  |   | 126.614,83              |
| **                     | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>293.166,60</b>                           | <b>0,00</b>                                     | <b>293.166,60</b>       |
| **                     | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>             |
| **                     | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>293.166,60</b>                           | <b>0,00</b>                                     | <b>293.166,60</b>       |

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Reana del Rojale (ente capogruppo):

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |   |                                      |   |                         |
|------------------------|---|--------------------------------------|---|-------------------------|
|                        | <b>Voce di Bilancio</b>                                       | <b>Bilancio consolidato 2017 (A)</b> | <b>Bilancio Comune di Reana del Rojale 2017 (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
| A                      | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 5.733.509,16                         | 4.116.619,75  | 1.616.889,41            |
| B                      | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 5.079.215,21                         | 3.681.009,48  | 1.398.205,73            |
|                        | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>654.293,95</b>                    | <b>435.610,27</b>                                   | <b>218.683,68</b>       |
| C                      | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           | -183.147,51                          | -164.743,96   |                         |
|                        | <i>proventi finanziari</i>                                    | 1.427,95                             | 1.427,95  | 0,00                    |
|                        | <i>oneri finanziari</i>                                       | 184.575,46                           | 166.171,91  | 18.403,55               |
| D                      | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               | 1.648,30                             | 0,00  | 1.648,30                |
|                        | <i>Rivalutazioni</i>  | 1.778,29                             | 0,00  | 1.778,29                |
|                        | <i>Svalutazioni</i>   | 129,99                               | 0,00  | 129,99                  |
|                        | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>472.794,74</b>                    | <b>270.866,31</b>                                   | <b>201.928,43</b>       |
| E                      | <i>proventi straordinari</i>                                  | 149.358,32                           | 135.818,77  | 13.539,55               |
| E                      | <i>oneri straordinari</i>                                     | 202.371,63                           | 202.246,50  | 125,13                  |
|                        | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>419.781,43</b>                    | <b>204.438,58</b>                                   | <b>215.342,85</b>       |
|                        | Imposte   | 126.614,83                           | 64.656,39   | 61.958,44               |
| *                      | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>293.166,60</b>                    | <b>139.782,19</b>                                   | <b>153.384,41</b>       |

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

### **ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO**

L'elisione delle operazioni infragruppo che hanno interessato l'Ente e le sue partecipate è avvenuta in base alla percentuale di possesso detenuta dal Comune di Reana del Rojale. Seppur alcune operazioni siano di importo esiguo, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-patrimoniale dell'Ente, si è ritenuto di procedere comunque alle seguenti scritture di elisione.

*Tra il Comune di Reana del Rojale e la società C.A.F.C. SPA:*

| <b>TIPO</b> | <b>LIVELLO</b>    | <b>DESCRIZIONE</b>                                      | <b>DARE</b> | <b>AVERE</b> |
|-------------|-------------------|---|-------------|--------------|
| S.P.        | 2.4.7.4.99.99.999 | Altri debiti n.a.c.                                     | € 12.377,00 | -            |
| S.P.        | 1.3.2.8.4.99.1    | Crediti diversi   | -           | € 12.377,00  |
| C.E.        | 1.2.1.1.99.1      | Proventi da vendita di beni n.a.c.                      | € 12.377,00 | -            |
| C.E.        | 2.1.2.1.9.999     | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | -           | € 12.377,00  |
| C.E.        | 1.2.1.1.1.1       | Ricavi dalla vendita di beni di consumo                 | € 5.287,00  | -            |
| C.E.        | 2.1.2.1.9.999     | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | -           | € 5.287,00   |
| C.E.        | 1.4.9.99.1.1      | Altri proventi n.a.c.                                   | € 41,00     | -            |
| C.E.        | 2.1.9.99.99.1     | Altri costi della gestione                              | -           | € 41,00      |
| C.E.        | 1.4.9.99.1.1      | Altri proventi n.a.c.                                   | € 829,00    | -            |
| C.E.        | 2.1.9.99.99.1     | Altri costi della gestione                              | -           | € 829,00     |

Si evidenzia che nel bilancio consolidato l'importo eliso è calcolato in proporzione alla quota di 1,241% detenuta dall'Ente.

*Tra il Comune di Reana del Rojale e la società A&T 2000 SPA:*

| TIPO | LIVELLO        | DESCRIZIONE   | DARE         | AVERE        |
|------|----------------|---|--------------|--------------|
| S.P. | 2.4.2.1.1.1.1  | Debiti verso fornitori                                  | € 124.233,00 | -            |
| S.P. | 1.3.2.2.1.2.1  | Crediti derivanti dalla vendita di servizi              | -            | € 124.233,00 |
| C.E. | 1.2.2.1.99.999 | Ricavi da servizi n.a.c.                                | € 358.645,00 | -            |
| C.E. | 2.1.2.1.9.999  | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | -            | € 358.645,00 |
| S.P. | 2.4.2.1.1.1.1  | Debiti verso fornitori                                  | € 1.920,00   | -            |
| S.P. | 1.3.2.2.2.1.1  | Crediti da fitti, noleggi e locazioni                   | -            | € 1.920,00   |
| C.E. | 1.2.4.2.1.1    | Fitti di terreni e diritti di sfruttamento              | € 3.840,00   | -            |
| C.E. | 2.1.3.1.5.1    | Fitti di terreni e giacimenti                           | -            | € 3.840,00   |
| S.P. | 2.4.2.1.1.1.1  | Debiti verso fornitori                                  | € 14.055,00  | -            |
| S.P. | 1.3.2.2.1.2.1  | Crediti derivanti dalla vendita di servizi              | -            | € 14.055,00  |

Si evidenzia che nel bilancio consolidato l'importo eliso è calcolato in proporzione alla quota di 2,601% detenuta dall'Ente.

*Tra la società A&T 2000 SPA e la società C.A.F.C. SPA:*

| TIPO | LIVELLO        | DESCRIZIONE   | DARE        | AVERE       |
|------|----------------|---|-------------|-------------|
| S.P. | 2.4.2.1.1.1.1  | Debiti verso fornitori                                  | € 18.317,00 | -           |
| S.P. | 1.3.2.2.1.2.1  | Crediti derivanti dalla vendita di servizi              | -           | € 18.317,00 |
| C.E. | 1.2.2.1.99.999 | Ricavi da servizi n.a.c.                                | € 15.087,00 | -           |
| C.E. | 2.1.2.1.9.999  | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | -           | € 15.087,00 |

Si evidenzia che nel bilancio consolidato l'importo eliso è calcolato in proporzione alla quota di 2,601% detenuta dall'Ente.

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

|                                       |
|---------------------------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b> |
|---------------------------------------|

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016 (a zero in quanto il comune ha approvato il rinvio dell'adempimento);
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>                                  | <b>Stato<br/>Patrimoniale<br/>consolidato<br/>2017<br/>(A)</b> | <b>Stato<br/>Patrimoniale<br/>consolidato<br/>2016*<br/>(B)</b> | <b>Differenza<br/>(C = A-B)</b> |
|--|--|---|---------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 617.606,62   | 0,00  | 617.606,62                      |
| Immobilizzazioni materiali                     | 19.909.820,12  | 0,00  | 19.909.820,12                   |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 18.751,34  | 0,00  | 18.751,34                       |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>20.546.178,08</b>   | <b>0,00</b>   | <b>20.546.178,08</b>            |
| Rimanenze                                      | 18.041,08  |   | 18.041,08                       |
| Crediti  | 1.574.201,74   |   | 1.574.201,74                    |
| Altre attività finanziarie                     | 0,00   |   | 0,00                            |
| Disponibilità liquide                          | 1.554.164,77   |   | 1.554.164,77                    |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>3.146.407,59</b>  | <b>0,00</b>   | <b>3.146.407,59</b>             |
| Ratei e risconti                               | 23.056,21  |   | <b>23.056,21</b>                |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>23.715.641,88</b>   | <b>0,00</b>   | <b>23.715.641,88</b>            |
| <b>Passivo</b>                                 |  |   |                                 |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>16.914.749,55</b>   | <b>0,00</b>   | <b>16.914.749,55</b>            |
| Fondo rischi e oneri                           | 86.831,25  | 0,00  | 86.831,25                       |
| Trattamento di fine rapporto                   | 62.837,99  | 0,00  | 62.837,99                       |
| Debiti   | 5.405.804,24   | 0,00  | 5.405.804,24                    |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 1.245.418,85   | 0,00  | <b>1.245.418,85</b>             |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>23.715.641,88</b>   | <b>0,00</b>   | <b>23.715.641,88</b>            |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>444.379,35</b>  | <b>0,00</b>   | <b>444.379,35</b>               |

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 617.606,62

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 19.909.820,12

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 18.751,34

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese controllate e altri soggetti, oltre a crediti verso altri soggetti e altri titoli.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a € 1.574.201,74

Si evidenziano le voci più significative:

- € 615.545,55 crediti di natura tributaria
- € 191.684,41 crediti per trasferimenti e contributi
- € 610.268,76 crediti verso clienti e utenti
- € 156.703,02 altri crediti

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 1.554.164,77 sono così costituite:

- € 1.271.111,46 istituto tesoriere
- € 283.001,36 altri depositi bancari e postali
- € 51,95 denaro e valori in cassa

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro € 16.914.749,55 e risulta così composto:

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>2017</b>          | <b>2016 (*)</b> |
|--|----------------------|-----------------|
| fondo di dotazione   | 5.061.465,05         | 0,00            |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti                                  | 1.399.613,09         | 0,00            |
| riserve da capitale  | 325.754,88           | 0,00            |
| riserve da permessi di costruire   | 166.222,05           | 0,00            |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 9.548.539,35         | 0,00            |
| altre riserve indisponibili  | 119.988,53           | 0,00            |
| risultato economico dell'esercizio   |                      |                 |
| <b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>  | <b>16.621.582,95</b> | <b>0,00</b>     |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | 293.166,60           | 0,00            |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi   |                      |                 |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>293.166,60</b>    | <b>0,00</b>     |
| <b>totale patrimonio netto</b>   | <b>16.914.749,55</b> | <b>0,00</b>     |

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 86.831,25 e si riferiscono a:

|   |                  |
|---|------------------|
| fondo personale in quiescenza                     | 0,00             |
| per imposte                                       | 5.179,20         |
| altri   | 34.411,32        |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 47.240,73        |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>86.831,25</b> |

#### Debiti

I debiti ammontano a € 5.405.804,24

Si evidenziano le voci più significative:

- € 3.731.593,57 debiti da finanziamento
- € 1.065.125,84 debiti verso fornitori
- € 2.665,05 acconti
- € 188.051,12 debiti per trasferimenti e contributi
- € 418.368,66 altri debiti

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 1.245.418,85 e si riferisce principalmente a:

- € 23.950,05 ratei passivi
- € 1.221.468,80 risconti passivi (€ 1.188.271,13 contributi agli investimenti, € 32.638,67 concessioni pluriennali, € 559,00 altri risconti passivi)

Conti d'ordine

Ammontano a € 444.379,35 e si riferiscono a:

- € 290.267,49 impegni su esercizi futuri
- € 81,61 beni di terzi in uso
- € 7.251,42 beni dati in uso a terzi
- € 65.325,22 garanzie prestate a amministrazioni pubbliche
- € 81.453,61 garanzie prestate a altre imprese

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reana del Rojale**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Reana del Rojale 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Reana del Rojale rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;

- i valori dei crediti e debiti delle partecipate corrispondono con quanto comunicato dalle società e riproposte nell'asseverazione approvata in sede di rendiconto 2017.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reana del Rojale**;

Reana del Rojale, lì 23.08.2018

L'Organo di Revisione

Dottor Daniele Delli Zotti