

# COMUNE DI Reana del Rojale

Provincia di UDINE



## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Daniele Delli Zotti*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Delli Zotti', is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text 'COMUNE DI REANA DEL ROJALE' and 'PROVINCIA DI UDINE' around the perimeter, with a central emblem. The signature extends across the stamp and to the right.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Daniele Delli Zotti Revisore unico del Comune di Reana del Rojale,

### **Premesso**

- Che con deliberazione consiliare n. 46 del 28.04.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- Che il sottoscritto ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- La deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- La proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - 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)”*;
- Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall’obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- Il Comune di Reana del Rojale, pur avendo una popolazione inferiore a cinquemila abitanti, e non essendo pertanto tenuto alla redazione del bilancio consolidato ai sensi dell’art. 233bis comma 3 TUEL, ha ritenuto tuttavia di procedere con l’elaborazione di detto documento, al fine di migliorare il flusso informativo relativo all’attività svolta dall’ente, unitamente ai propri organismi partecipati;
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 16.12.2019, l’ente ha approvato l’elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;

- Le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
C.A.F.C. SPA	Via Palmanova 192 - UDINE	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,255024%
A&T 2000	Piazzetta Marconi 3 - CODROIPO (UD)	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,550%
DI.TE.DI	Via l'Aquila 1 - TAVAGNACCO (UD)	SOCIETÀ PARTECIPATA	10,77%
DOLCE NORD EST - DOLCI TERRE DELL'ANTICO FRIULI	P.zza 29 Settembre - NIMIS (UD)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	- (in liquidazione)

- Le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
C.A.F.C. SPA	1,255024%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
A&T 2000	2,550%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
DI.TE.DI	Esclusa dal perimetro di consolidamento per irrilevanza rispetto ai parametri di incidenza del 3% previsti dal principio contabile (all. 4/3) - Partecipazione ceduta nel 2019		
ASMEL Scarl	Società partecipata affidataria di pubblico servizio irrilevante per quota di partecipazione inferiore al 1% (approvato recesso con delibera razionalizzazione ordinaria partecipate)		
DOLCE NORD EST - DOLCI TERRE DELL'ANTICO FRIULI	Esclusa dal perimetro di consolidamento per irrilevanza rispetto ai parametri di incidenza del 3% previsti dal principio contabile (all. 4/3) - Consorzio in liquidazione		

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- Nel corso degli esercizi precedenti i dati di bilancio della società Ditedi hanno consentito all'ente di escluderla dal perimetro di consolidamento, in quanto non

raggiunte e superate le soglie di irrilevanza previste dalla normativa vigente. Negli esercizi appena trascorsi l'ente è stato impegnato ed ha provveduto all'espletamento di tutte le procedure previste dalla normativa vigente per addivenire alla cessione della partecipazione in esame. La procedura di cessione si è conclusa nella prima parte dell'esercizio 2019.

- L'ente in sede di delibera di razionalizzazione delle partecipazioni ha stabilito di provvedere alla dismissione della propria partecipazione in Asmel Scarl;
- L'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato.
- L'ente *ha* impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- Le direttive di cui al punto 2.1 sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- L'ente territoriale *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
  - Le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011,
  - La riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- L'asseverazione da parte dell'organo di controllo dei crediti e dei debiti infragruppo da parte di CAFC SPA e A&T2000
- 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;
  - 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 (trattasi delle sole voci di

accantonamento postate dall'ente);

- 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.
- Sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 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:

Comune di Reana del Rojale (UD)	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
<b>Totale dell'attivo</b>	€ 25.015.287,79	€ 750.458,63
<b>Patrimonio Netto</b>	€ 17.612.730,63	€ 528.381,92
<b>Tot. Ricavi caratteristici</b>	€ 4.267.256,23	€ 128.017,69

## PRESENTA

I risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state

contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In particolare si segnala quanto segue:

- Il Comune di Reana e gli enti partecipati provvedono alla chiusura dei bilanci al 31.12 (non vi sono rettifiche pre-consolidamento da effettuare)
- Sussistono delle differenze nelle aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali fra ente e partecipate. L'ente ha ritenuto di non dover apportare delle rettifiche di pre-consolidamento.
- Si segnala che Cafc spa evidenzia nei propri saldi la fattura 8419/2019 per euro 3.706,03, la quale non compare nella contabilità dell'ente in quanto formalmente respinta da quest'ultimo. Si rende pertanto necessario provvedere ad una rettifica pre-consolidamento per riconciliare i dati fra i due bilanci
- La partecipata CAFC SPA contabilizza nel proprio bilancio dei leasing finanziari; si è proceduto ad una rettifica pre-consolidamento al fine di esporre il valore secondo quanto previsto dai principi contabili.

Le differenze da pre-consolidamento, pertanto, sono così riepilogate

CAFC S.p.a. - <i>Contabilizzazione leasing finanziario</i>						
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Descrizione
S.P.	Immob.	CAFC S.p.a.	Fabbricati	€ 19.427.130,00		Rettifica pre-consolidamento per iscrizione a bilancio del valore dei beni acquisiti mediante leasing finanziario ancora in essere
C.E.	Costi	CAFC S.p.a.	Ammortamenti di beni materiali	€ 593.998,00		
C.E.	Oneri	CAFC S.p.a.	Altri oneri finanziari	€ 299.528,91		
S.P.	Debiti	CAFC S.p.a.	Debiti v/ altri finanziatori		€ 14.348.988,00	
S.P.	Risconti	CAFC S.p.a.	Risconti attivi		€ 1.300.929,00	
C.E.	Costi	CAFC S.p.a.	Utilizzo beni di terzi		€ 1.321.093,80	
S.P.	Riserve	CAFC S.p.a.	Riserve da risultato economico esercizi precedenti		€ 3.349.646,11	

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il sottoscritto ha provveduto a verificare la corrispondenza dei crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso, con i dati asseverati pervenuti da A&T 2000 srl e Cafc spa.
- Ad eccezione di quanto precedentemente segnalato per Cafc spa, si segnala comunque la non sussistenza di discordanze sostanziali fra i dati comunicati dalle partecipate ed i dati dell'ente.

## ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il comune di REANA DEL ROJALE ha utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta. In particolare, i principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;
- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Tra il Comune di Reana del Rojale e la società C.A.F.C. SPA			1,255024%					
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Crediti	Debiti v/fornitori	€ 7.231,00		C.A.F.C. SPA	fatture emesse 2019 non incassate - chiusura fatt da emettere 2018 e iscrizione saldo fatture da emettere 2019 compresi ricalcoli TICSIS	€ 90,75	
S.P.	Debiti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 7.231,00	COMUNE			€ 90,75
S.P.	Debiti	Altri Debiti	€ 12.377,00		C.A.F.C. SPA	Debiti per rimborso mutui assunti dal Comune per conto della società	€ 155,33	
S.P.	Crediti	Crediti diversi		€ 12.377,00	COMUNE			€ 155,33
S.P.	Risconti	Contributi agli investimenti	€ 1.193,00		COMUNE	Contributi agli investimenti da altri soggetti (foNI ed allacci?).	€ 14,97	
S.P.	Crediti	Crediti per trasferimenti da altri soggetti		€ 1.193,00	C.A.F.C. SPA			€ 14,97
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 4.619,00		C.A.F.C. SPA	Comprese le fatture emesse nel 2020 di competenza 2019 relative a ricalcoli TICSIS	€ 57,97	
C.E.	Costi	Altri servizi divesi		€ 4.619,00	COMUNE			€ 57,97
C.E.	Ricavi	Proventi da concessioni su beni	€ 12.377,00		C.A.F.C. SPA	Rimborso mutui assunti dal Comune per conto della società	€ 155,33	
C.E.	Costi	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi		€ 12.377,00	COMUNE			€ 155,33
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c	€ 809,00		COMUNE	IMU + MULTE + SANZIONI + dirsegr.	€ 10,15	
C.E.	Costi	Altri costi della gestione		€ 809,00	C.A.F.C. SPA			€ 10,15
S.P.	Risconti	Contributi agli investimenti	€ 96,00		C.A.F.C. SPA	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1,20	
C.E.	Ricavi	Quota annuale di contributi		€ 96,00	COMUNE			€ 1,20
			€ 38.702,00	€ 38.702,00				

Tra il Comune di Reana del Rojale e la società A&T2000 SPA			2,550%					
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Altri debiti - altri	€ 38.222,00	-	COMUNE	Crediti correlati al riconoscimento di corrispettivi per il servizio di igiene ambientale	€ 974,66	-
S.P.	Crediti	Altri Crediti - Altri	-	€ 38.222,00	A&T 2000		-	€ 974,66
S.P.	Debiti	Altri debiti - altri	€ 4.685,00	-	A&T 2000	Operazioni di conguaglio annuale per i servizi erogati	€ 119,47	-
S.P.	Crediti	Altri Crediti - Altri	-	€ 4.685,00	COMUNE		-	€ 119,47
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 389.580,00	-	A&T 2000	Corrispettivi conseguiti per lo svolgimento dei servizi di igiene ambientale	€ 9.934,29	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 389.580,00	COMUNE		-	€ 9.934,29
C.E.	Ricavi	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 3.840,00	-	COMUNE	Oneri per canoni di locazione	€ 97,92	-
C.E.	Costi	Utilizzo beni di terzi	-	€ 3.840,00	A&T 2000		-	€ 97,92
			€ 436.327,00	€ 436.327,00				

- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale). Si è preso a riferimento la percentuale di A&T 2000 (la più bassa) per effettuare le rettifiche di consolidamento.

Tra la società C.A.F.C. SPA e la società A&T2000 SPA			2,550%					
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Altri Debiti	€ 15,00	-	C.A.F.C. SPA	il credito è correlato alla rettifica di costi per servizi richiesti	€ 0,38	-
S.P.	Crediti	Crediti diversi	-	€ 15,00	A&T 2000		-	€ 0,38
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 66,00	-	A&T 2000	il credito è correlato alla rettifica di costi per servizi richiesti	€ 1,68	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 66,00	C.A.F.C. SPA		-	€ 1,68
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c	€ 194,00	-	C.A.F.C. SPA	Oneri per utenze (fornitura acqua)	€ 4,95	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 194,00	A&T 2000		-	€ 4,95
			€ 275,00	€ 275,00				

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018.

Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile. Il dettaglio delle

differenze da consolidamento viene esposto in nota integrativa.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da consolidamento	€ 1.059.170,23		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione C.A.F.C. SPA
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 161.306,34		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione A&T 2000
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 1.346.560,20	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate C.A.F.C. SPA
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 161.178,41	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate A&T 2000
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 287.389,97	S.P. Att.) B I 5 - Avviamento C.A.F.C. SPA
Eliminazione valore delle partecipazioni				€ 127,93

Al fine del consolidamento patrimoniale, si è reso necessario definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2019 (e calcolata sulla base del bilancio al 31.12.2019 delle partecipate). Premesso che il Comune di REANA DEL ROJALE ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, la differenza positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) è stata imputata ad avviamento, mentre la differenza negativa (ossia quando il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza è stata iscritta tra le "riserve da consolidamento". In particolare il dettaglio di tali conteggi risulta come di seguito evidenziato:

Comune di Reana del Rojale (UD)								
SOCIETA'/ENTE PARTECIPATA/C ONTROLLATA	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2019	QUOTA PARTECIPAZIONE	Quota sul patrimonio netto 2019 delle partecipate	Dato partecipazioni e indicato nel Conto del PATRIMONIO 2019 del Comune	Risultato di Esercizio 2019 partecipate dal Conto Economico	Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2019	Quota sul patrimonio netto 2019 delle partecipate decurtato del loro risultato di esercizio	Incremento o decremento valore delle partecipate
	A	B	C = A * B %	D	E	F = A - E	G = F * B%	H = G - D
C.A.F.C. SPA	88.515.185,00	1,255024	1.110.886,82	1.346.560,20	4.120.765,00	84.394.420,00	1.059.170,23	-287.389,97
A&T 2000 SPA	6.855.725,00	2,550	174.820,99	161.178,41	529.986,00	6.325.739,00	161.306,34	127,93
	95.370.910,00		1.285.707,80	1.507.738,61		90.720.159,00	1.220.476,57	

SU Elisione partecipazioni SP Attivo, Rigo imprese partecipate col segno negativo.

SU Elisione partecipazioni SP passivo - Fondo di dotazione (col segno negativo)

SU Elisioni delle partecipazioni SP Attivo nella colonna della partecipata rigo avviamento se ho avuto una riduzione (se l'importo e' negativo) ma va indicato col segno positivo, mentre va sulle Elisioni delle partecipazioni SP Passivo nella colonna Differenze da consolidamento rigo Riserve da capitale se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo.

## BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 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 l'ente 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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Reana del Rojale. Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

**STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)**

	2019	2018	Differenza
<b>Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 969.030,67	€ 656.667,50	€ 312.363,17
Immobilizzazioni materiali	€ 22.144.003,38	€ 21.142.228,93	€ 1.001.774,45
Immobilizzazioni finanziarie	€ 19.438,08	€ 38.522,31	-€ 19.084,23
<b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 23.132.472,13</b>	<b>€ 21.837.418,74</b>	<b>€ 1.295.053,39</b>
Rimanenze	€ 16.337,25	€ 16.019,28	€ 317,97
Crediti	€ 1.518.959,74	€ 2.210.797,67	-€ 691.837,92
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 2.351.918,79	€ 1.608.435,99	€ 743.482,80
<b>Tot. Attivo circolante (C)</b>	<b>€ 3.887.215,79</b>	<b>€ 3.835.252,94</b>	<b>€ 51.962,85</b>
<b>Ratei e Risconti (D)</b>	<b>€ 8.140,31</b>	<b>€ 25.682,63</b>	<b>-€ 17.542,32</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 27.027.828,23</b>	<b>€ 25.698.354,31</b>	<b>€ 1.329.473,92</b>

**STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)**

	2019	2018	Differenza
Fondo di dotazione	€ 5.070.217,99	€ 4.788.912,88	€ 281.305,11
Riserve	€ 12.328.588,06	€ 12.198.714,71	€ 129.873,35
Risultato economico dell'esercizio	€ 279.282,54	€ 375.546,62	-€ 96.264,08
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 17.678.088,59	€ 17.363.174,20	€ 314.914,39
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>€ 17.678.088,59</b>	<b>€ 17.363.174,20</b>	<b>€ 314.914,39</b>
<b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>	<b>€ 135.384,95</b>	<b>€ 150.389,12</b>	<b>-€ 15.004,17</b>
<b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>€ 54.837,38</b>	<b>€ 58.537,49</b>	<b>-€ 3.700,12</b>
<b>Tot. Debiti (D)</b>	<b>€ 4.692.120,93</b>	<b>€ 5.787.408,44</b>	<b>-€ 1.095.287,51</b>
<b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>	<b>€ 4.467.396,39</b>	<b>€ 2.338.845,05</b>	<b>€ 2.128.551,34</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 27.027.828,23</b>	<b>€ 25.698.354,31</b>	<b>€ 1.329.473,92</b>

## CONTO ECONOMICO

	2019	2018	Differenza
<b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>€ 6.043.079,94</b>	<b>€ 6.004.300,71</b>	<b>€ 38.779,23</b>
<b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>	<b>€ 5.821.724,84</b>	<b>€ 5.442.374,20</b>	<b>€ 379.350,64</b>
<b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>€ 221.355,10</b>	<b>€ 561.926,50</b>	<b>-€ 340.571,41</b>
Proventi finanziari	€ 1.216,89	€ 1.541,55	-€ 324,66
Oneri finanziari	€ 138.493,94	€ 162.154,42	-€ 23.660,48
<b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-€ 137.277,05</b>	<b>-€ 160.612,87</b>	<b>€ 23.335,82</b>
<b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>	<b>€ 140.590,49</b>	<b>€ 192.585,31</b>	<b>-€ 51.994,81</b>
Proventi straordinari	€ 214.068,33	€ 81.428,11	€ 132.640,22
Oneri straordinari	€ 75.818,44	€ 170.359,45	-€ 94.541,01
<b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>€ 138.249,89</b>	<b>-€ 88.931,34</b>	<b>€ 227.181,23</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 362.918,43</b>	<b>€ 504.967,60</b>	<b>-€ 142.049,17</b>
Imposte	€ 83.635,89	€ 129.420,98	-€ 45.785,09
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)</b>	<b>€ 279.282,54</b>	<b>€ 375.546,62</b>	<b>-€ 96.264,08</b>

### Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di REANA DEL ROJALE contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
<b>C.A.F.C. SPA</b>	€ 86.748.365,00	€ 809,00	0,000933%
<b>A&amp;T 2000 SPA</b>	€ 27.347.950,00	€ 3.840,00	0,014041%

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative *presenta* i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- 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;

- Le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il sottoscritto, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- Il bilancio consolidato 2019 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 2019 è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## 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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reana del Rojale**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, rammentando di verificare con attenzione che i contenuti dell'elaborato in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Udine, 29.10.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Delli Zotti

A handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Delli Zotti', is written over a circular official stamp. The stamp is blue and contains the text 'ORDINE DEI DOCTORES REVISORUM' around the perimeter, 'ESPERTI CONTABILI DI UDINE - ALBO' at the top, and 'N. 422 Albo' in the center. The signature is written in a cursive style.