

## **COMUNE DI AVIANO**

facente parte dell'Unione Territoriale Intercomunale

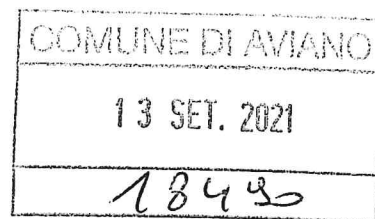
~~"Livenza - Cansiglio - Cavallo"~~

Provincia di Pordenone

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

*L'organo di revisione*

*Dott.ssa Emanuela De Marchi*



## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	7
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	11
CONCLUSIONI .....	11

## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Emanuela De Marchi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.06.2021,

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n.46 del 11.08.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 21.07.2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020, senza constatare né segnalare irregolarità, e attestando la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

### **Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 25.08.2021 i approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 133 del 01.09.2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 25.08.2021, l'Ente ha individuato ed approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2020;
- 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 ed ha richiesto le informazioni integrative 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;
- risulta inclusa nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Aviano**" la seguente partecipazione:
- società partecipata:
  - Hydrogea Spa - quota di partecipazione 0,14%; quest'ultima risulta inclusa nel perimetro di consolidamento nonostante la percentuale inferiore all'1% in quanto considerata *in house* e pertanto rilevante, a partire dal 2017, sulla base del punto 3.1 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Aviano**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 127/2021:
  - organismi strumentali:
    - Ausir: non viene inserita nel perimetro di consolidamento per oggettive difficoltà nella determinazione di una percentuale di partecipazione unica e valida per l'intera attività dell'ente;
    - Consorzio scuola mosaicisti del Friuli: esclusa per irrilevanza in quanto la quota di partecipazione è dello 0,39%;
  - società partecipate:
    - Gea Spa: per irrilevanza - quota di partecipazione 0,14%;
    - ATAP Spa: in quanto trattasi di società a partecipazione mista pubblico-privata che non risulta essere affidataria di servizi pubblici locali del comune e la cui partecipazione è inferiore al 20%;
- che Hydrogea Spa 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 (prot.14387/4.6 del 16.07.2021);
  - che le predette informazioni necessarie sono riportate nella Nota Integrativa, si evidenziano:
    - i criteri di valutazione applicati;
    - le 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;
    - 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;
    - strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed 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 attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni;

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

Le partite reciproche sono state rettificare seppure di modico valore.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Aviano"**.

La Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota Integrativa, indica complessivamente il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate dall'Ente**, 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 una partecipazione inferiore all'1% (non si è invece verificato il caso dell'irrilevanza per i parametri dell'Attivo del bilancio, patrimonio netto e ricavi caratteristici superiori al 3%).

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**.

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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Conto Economico consolidato	2020 (A)	2019 (B)	Differenza (C=A-B)
A) Componenti positivi della gestione	15.518.741	15.555.785	-37.044
B) Componenti negativi della gestione	14.128.560	13.765.589	362.971
Differenza tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	1.390.181	1.790.195	-400.014
Proventi finanziari	302.613	162.836	139.777
Oneri finanziari	112.710	158.002	-45.292
C) Totale proventi ed oneri finanziari	189.903	4.834	185.068
Proventi straordinari	744.437	189.313	555.124
Oneri straordinari	116.600	53.423	63.177
E) Totale proventi ed oneri straordinari	627.836	135.890	491.946
Risultato prima delle imposte (A-B+C+E)	2.207.920	1.930.920	277.000
Imposte	162.583	157.225	5.358
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.045.337</b>	<b>1.773.695</b>	<b>271.642</b>

Nella seguente tabella sono invece riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Aviano (Ente Capogruppo):

Conto Economico consolidato	2020 (A)	Ente capogruppo (B)	Differenza (C=A-B)
A) Componenti positivi della gestione	15.518.741	15.496.86	22.655
B) Componenti negativi della gestione	14.128.560	14.106.042	22.518
Differenza tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	1.390.181	1.390.045	136
Proventi finanziari	302.613	302.593	20
Oneri finanziari	112.710	112.418	292
C) Totale proventi ed oneri finanziari	189.903	190.175	-272
Proventi straordinari	744.437	743.521	916
Oneri straordinari	116.600	115.205	1395
E) Totale proventi ed oneri straordinari	627.836	628.316	-480
Risultato prima delle imposte (A-B+C+E)	2.207.920	2.208.536	-616
Imposte	162.583	162.378	205
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.045.337</b>	<b>2.046.158</b>	<b>-821</b>

#### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO	2020(A)	2019(B)	Differenza (C=A-B)
B) IMMOBILIZZAZIONI di cui:	37.291.040	37.309.976	-18.935
Immateriali	11.259	10.863	396
Materiali	36.067.076	35.839.488	227.588
Finanziarie	1.212.706	1.459.625	-246.919

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE di cui:</b>	<b>23.014.083</b>	<b>16.787.968</b>	<b>6.226.115</b>
Rimanenze	7.478	7.412	66
Crediti	6.831.803	3.282.097	3.549.706
Attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	16.174.802	13.498.459	2.676.343
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>71.148</b>	<b>47.297</b>	<b>23.851</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>60.376.272</b>	<b>54.145.241</b>	<b>6.231.031</b>

<b>Stato Patrimoniale Consolidato</b>	<b>2020 (A)</b>	<b>2019 (B)</b>	<b>Differenza (C=A-B)</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>A) PATRIMONIO NETTO di cui:</b>	<b>39.310.588</b>	<b>37.435.928</b>	<b>1.874.660</b>
Fondo di dotazione	540.996	0	540.996
Riserve	36.724.255	35.662.233	62.022
Risultato economico d'esercizio	2.045.337	1.773.695	271.642
<b>B) FONDO RISCHI E ONERI</b>	<b>47.057</b>	<b>43.266</b>	<b>3.791</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>8.496</b>	<b>85</b>	<b>8.411</b>
<b>D) DEBITI di cui:</b>	<b>9.890.264</b>	<b>7.239.468</b>	<b>2.650.796</b>
Debiti da finanziamento	4.509.655	3.176.335	1.333.320
Debiti verso fornitori	2.091.327	3.041.687	-950.360
Acconti	219.729	19	219.709
Debiti per trasferimenti e contributi	2.037.727	336.801	1.700.926
Altri debiti	1.031.826	684.626	347.200
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI di cui</b>	<b>11.119.866</b>	<b>9.426.492</b>	<b>1.693.375</b>
Ratei passivi	180.395	62.995	117.400
Risconti passivi	10.939.472	9.363.497	1.575.975
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>60.376.271</b>	<b>54.145.241</b>	<b>5.231.033</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			<b>0</b>
Impegni su esercizi futuri	9.036.788	3.771.817	5.264.971



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 ha evidenziato:

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 11.259, costituiti prevalentemente da software e diritti d'autore della capogruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 36.067.076 di cui:

- € 17.469.613 per beni demaniali;
- € 16.427.254 di altre immobilizzazioni;
- € 2.170.209 di immobilizzazioni in corso per opere pubbliche in corso di realizzazione, riferiti per la maggior parte alla capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 1.212.706.

La diminuzione è pari ad € - 246.919 rispetto al valore dell'anno precedente

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a € 7.478;

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 6.831.803; si evidenziano le voci più significative:

- € 1.052.601 di crediti da tributi;
- € 3.721.195 di crediti verso amministrazioni pubbliche per trasferimenti e contributi;
- € 1.402.812 di crediti verso clienti ed utenti;
- € 655.195 di altri crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 16.174.802 sono così costituite:

- € 16.170.928 da conto di tesoreria comunale;
- € 3.874 da altri depositi e giacenza di cassa riferiti alla consolidata.

Ratei e risconti

Risconti attivi per € 71.148 riferiti principalmente alle quote parte dei premi assicurativi e tasse circolazione automobilistiche comunali di competenza dell'esercizio 2020.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 39.310.588 e risulta così composto:

- - € 540.996 per fondo di dotazione comunale
- € 36.724.255 di riserve, tra cui:
  - € 6.271.734 risultato economico di esercizi precedenti;
  - € 462.665 da permessi per costruire;
  - € 29.419.259 di riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali della capogruppo;
  - € 570.597 altre riserve indisponibili;
  - € 2.045.337 è il risultato economico dell'esercizio.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 47.057 e si riferiscono principalmente all'accantonamento di quote per spese legali e all'accantonamento indennità fine mandato del sindaco.

### **Debiti**

I debiti ammontano a euro 9.890.264 e si evidenziano le voci più significative:

- € 4.509.655 tra i debiti da finanziamento;
- € 2.091.327 debiti verso fornitori;
- € 219.729 acconti;
- € 2.037.727 debiti per trasferimenti e contributi;
- € 1.031.826 di altri debiti, di cui € 263.433 per imposte, € 193.082 verso istituti di previdenza e sicurezza sociale;

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Tale voce ammonta a euro 11.119.866 e si riferisce principalmente a:

- € 180.395 di ratei, costituiti principalmente da spese di personale della capogruppo (salario accessorio e premiante non distribuito ma di competenza dell'esercizio);
- € 6.667.846 di contributi agli investimenti: si tratta di proventi già incassati ma che parteciperanno al reddito in quote annuali e riferibili per la maggior parte a contributi regionali afferenti la capogruppo;
- € 3.853.500 relativi a concessioni pluriennali: si tratta sempre di quote di entrate che partecipano al reddito in rate costanti;
- € 418.125 altri risconti passivi.

### **Conti d'ordine**

Ammontano a euro 9.036.787 e si riferiscono agli impegni su esercizi futuri, quali il fondo pluriennale vincolato di parte capitale, esclusivamente della capogruppo.

## 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 Aviano**;
- 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 2020 del Comune di Aviano 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 2020 del Comune di Aviano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime, con le raccomandazioni tutte di cui sopra, parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Aviano**.

Casarsa della Delizia, 11 Settembre 2021



**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Emanuela De Marchi

