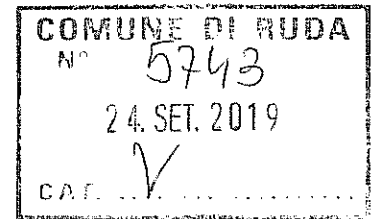


**COMUNE DI RUDA**

Provincia di UDINE



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Patrizia DOTTO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI .....	14

Comune di RUDA

### L'Organo di Revisione

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di RUDA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Patrizia Dotto

<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

Il Revisore Unico dott.ssa Patrizia DOTTO;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 27/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale 18/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

**Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 16.09.2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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. 119 del 27/12/2018, 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;
  - risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di RUDA*" le seguenti partecipazioni:
    - enti strumentali partecipati:  
C.A.M.P.P. - quota posseduta 1,81%;
    - società partecipate:  
NET SPA - quota di partecipazione 0,91%;
    - CAFC SPA - quota di partecipazione 0,82%;
  - risultano escluse dall'area di consolidamento le partecipazioni inferiori all'1%.
- 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 2018.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2017 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.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ruda”*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali partecipati 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 Ruda.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**, 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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato		Differenza (A-B)
		2018 (A)	2017 (A)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.362.712,00	3.067.212,00	295.500,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.703.975,00	2.933.500,00	-229.525,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>658.737,00</b>	<b>133.712,00</b>	<b>525.025,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	796,00	1.220,00	-119.638,00
	<i>oneri finanziari</i>	108.159,00	120.634,00	-12.475,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>rivalutazioni</i>	347,00	41.109,00	-40.762,00
	<i>Svalutazioni</i>	39.393,00	86,00	39.307,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>512.328,00</b>	<b>55.321,00</b>	<b>337.593,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	50.444,00	128.661,00	-78.217,00
E	<i>oneri straordinari</i>	36.249,00	14.942,00	-92.412,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>526.523,00</b>	<b>169.040,00</b>	<b>351.788,00</b>
	<b>Imposte</b>	<b>75.089,00</b>	<b>69.482,00</b>	<b>5.607,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>451.434,00</b>	<b>99.558,00</b>	<b>351.876,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>

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 Ruda (ente capogruppo):



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Ruda 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.362.712,00	2.202.982,63	1.159.729,37
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.703.975,00	1.684.041,51	1.019.933,49
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>658.737,00</b>	<b>518.941,12</b>	<b>139.795,88</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	796,00	2.763,04	-1.967,04
	<i>oneri finanziari</i>	108.159,00	98.722,34	9.436,66
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	347,00		347,00
	<i>Svalutazioni</i>	39.393,00	39.392,65	0,35
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>512.328,00</b>	<b>383.589,17</b>	<b>128.738,83</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	50.444,00	43.937,02	6.506,98
E	<i>oneri straordinari</i>	36.249,00	35.030,04	1.218,96
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>526.523,00</b>	<b>392.496,15</b>	<b>134.026,85</b>
	<i>Imposte</i>	75.089,00	34.163,86	40.925,14
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>451.434,00</b>	<b>358.332,29</b>	<b>93.101,71</b>
*	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 451.434,00.

La riclassificazione del conto economico secondo lo schema del valore aggiunto evidenzia i seguenti risultati:

Miglioramento del risultato di esercizio rispetto a quello dell'ente capogruppo di 93.101,71 €.

#### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo Stato Patrimoniale del Comune di Ruda (ente capogruppo)

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale Comune di Ruda (B)	Differenza (C = A-B)
	0	0	
Immobilizzazioni immateriali	398.918,00	2.178,72	396.739,28
Immobilizzazioni materiali	13.395.513,00	12.301.311,23	1.094.201,77
Immobilizzazioni finanziarie	25.882,00	1.022.264,46	-996.382,46
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>13.820.313,00</b>	<b>13.325.754,41</b>	<b>494.558,59</b>
Rimanenze	14.236,00	1.480,15	12.755,85
Crediti	1.369.467,00	981.162,93	388.304,07
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	1.262.839,00	1.035.138,95	227.700,05
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.646.542,00</b>	<b>2.017.782,03</b>	<b>628.759,97</b>
Ratei e risconti	5.788,00	962,71	4.825,29
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>16.472.643,00</b>	<b>15.344.499,15</b>	<b>1.128.143,85</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.049.133,00</b>	<b>7.846.256,88</b>	<b>202.876,12</b>
Fondo rischi e oneri	107.989,00	67.998,87	39.990,13
Trattamento di fine rapporto	33.004,00	0	33.004,00
Debiti	3.055.046,00	2.418.190,72	636.855,28
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.227.471,00	5.012.052,68	215.418,32
<b>Totale del passivo</b>	<b>16.472.643,00</b>	<b>15.344.499,15</b>	<b>1.128.143,85</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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	398.918,00	395.789,00	3.129,00
Immobilizzazioni materiali	13.395.513,00	13.051.911,00	343.602,00
Immobilizzazioni finanziarie	25.882,00	88.002,00	-62.120,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.820.313,00</b>	<b>13.535.702,00</b>	<b>284.611,00</b>
Rimanenze	14.236,00	13.416,00	820,00
Crediti	1.369.467,00	769.009,00	600.458,00
Altre attività finanziarie	0		0,00
Disponibilità liquide	1.262.839,00	1.116.184,00	146.655,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.646.542,00</b>	<b>1.898.609,00</b>	<b>747.933,00</b>
Ratei e risconti	5.788,00	7.888,00	13.676,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>16.472.643,00</b>	<b>15.442.199,00</b>	<b>1.046.220,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.049.133,00</b>	<b>7.616.414,00</b>	<b>432.719,00</b>
Fondo rischi e oneri	107.989,00	107.941,00	215.930,00
Trattamento di fine rapporto	33.004,00	47.078,00	80.082,00
Debiti	3.055.046,00	3.122.971,00	6.178.017,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.227.471,00	4.547.795,00	679.676,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>16.472.643,00</b>	<b>15.442.199,00</b>	<b>1.112.395,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>290.677,00</b>	<b>254.153,00</b>	<b>36.524,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 398.918,00 di cui € 196.094,00 per spese straordinarie su beni di terzi.

##### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 13.395.513,00 di cui:

€ 5.341.941,00 per Beni Demaniali

€ 2.664.581 per fabbricati

€ 3.076.137,00 per immobilizzazioni in corso e acconti

##### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 25.882,00 di cui

- € 10.461,00 per imprese controllate

- € 6.853,00 per imprese partecipate

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.369.467,00

Si evidenziano le voci più significative:

- altri crediti da Tributi € 265.015,00
- verso amministrazioni pubbliche € 655.060,00
- verso clienti ed utenti € 382.365,00
- verso l'erario € 33.432,00 ( di cui € 8.260,00 NET spa e € 21.953,00 CAFC spa)
- altri € 33.595,00,00

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.262.839,00 sono così costituite:

- Tesoreria € 1.083.252,00
- Depositi bancari e postali € 179.491,00
- Cassa € 96,00

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 8.049.133,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	1.239.208,00	1.257.183,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	606.692,00	617.394,00
riserve da capitale	107.011,00	607,00
riserve da permessi di costruire	364.288,00	361.173,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.280.500,00	5.280.499,00
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	451.434,00	99.558,00
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>8.049.133,00</b>	<b>7.616.414,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		5.761,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>8.049.133,00</b>	<b>7.616.414,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 107.989,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
per imposte	5.068,00
altri	102.921,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>107.989,00</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 3.055.046,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso FORNITORI € 354.318,00
- Verso BANCHE e TESORERIA € 168.135,00
- VERSO ALTRI FINANZIATORI € 2.047.620,00

Sono state operate le seguenti rettifiche di pre-consolidamento:

- Eliminazione dividendo 2017 NET SPA liquidati nel 2018 per un importo di Euro 2.763,00;
- Eliminazione debiti per fatture da ricevere NET SPA nei confronti di CAFC SPA il cui credito/provento non è stato rilevato da quest'ultima, per un importo di Euro 9.453,00

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.227.471,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi €29.940,00
- Risconti passivi: contributi agli investimenti € 5.150.850,00
- Concessioni pluriennali € 32.966,00
- Altri risconti passivi € 13.715,00

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 290.677,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 105.578,00
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche € 108.410,00
- Garanzie prestate ad altre imprese € 76.689,00

### 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 Ruda*;
- i criteri di valutazione applicati;
- il dettaglio delle operazioni infragruppo;
- la rilevazione della differenza di consolidamento;
- le indicazioni di dettaglio dei valori delle partecipate espressamente richiesti dalla nota integrativa.

#### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Ruda 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 2018 del Comune di Ruda rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2018.

#### 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 2018 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ruda*; raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Data, 24.09.2019

Il Revisore Unico

Dott.ssa Patrizia DOTTO