

# **COMUNE DI MARTIGNACCO**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	7
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	10
CONCLUSIONI.....	10

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Martignacco, nominato con deliberazione consiliare n. 42 del 11/10/2018 per il triennio 2018-2021, nella persona del dott. Nicola Turello;

### **Premesso**

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 30/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

### **Visto**

la deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 21/09/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;

### **Premesso che**

- 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;
- 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)”*;
- che l'ente con appositi atti ha
  1. comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
  2. trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
  3. ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 06/09/2021 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel 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 2020 del Comune di Martignacco, 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. Sulla base di tale principio, trattandosi di partecipazione sotto la soglia di rilevanza non sono stati consolidati i dati di “AUSIR” quale ente strumentale di programmazione nel quale l’ente detiene una partecipazione inferiore all’1% e quelli della società “Udine e Gorizia Fiere S.p.a.” nella quale l’ente detiene una partecipazione del 15,72% e che non risulta essere affidataria di alcun servizio;
- risultano pertanto incluse nell’area di consolidamento del **“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Martignacco”** le seguenti partecipazioni, indipendentemente dalla quota di partecipazione in quanto società in house providing che forniscono servizi pubblici locali quali la gestione del ciclo idrico integrato e dei rifiuti:

società partecipate:

CAFC S.P.A. - quota di partecipazione 1,3878%;

A & T 2000 S.p.a. - quota di partecipazione 2,851%;

- che la società “CAFC S.P.A.” ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato mediante posta elettronica certificata in data 27/07/2021, mentre i dati della partecipata “A & T 2000 s.p.a.” sono stati trasmesse sempre tramite PEC in data 31/08/2021, in particolare gli enti hanno provveduto ad inviare alla capogruppo:
  - 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;

- 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 2020.

## **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 Martignacco"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le **società partecipate** quelle significative del Comune di Martignacco.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale per le 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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- 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 2020</b>	<b>Conto economico consolidato 2019</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.696.167,00	7.584.493,00	111.674,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.815.654,00	6.692.727,00	122.927,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>880.513,00</b>	<b>891.766,00</b>	<b>-11.253,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	384,00	421,00	-37,00
	<i>oneri finanziari</i>	338.839,00	381.514,00	-42.675,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	2.061,00	1.236,00	825,00
	<i>Svalutazioni</i>	276.627,00	15,00	276.612,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>267.492,00</b>	<b>511.894,00</b>	<b>-244.402,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	56.548,00	1.424.977,00	-1.368.429,00
E	<i>oneri straordinari</i>	61.423,00	231.994,00	-170.571,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>262.617,00</b>	<b>1.704.877,00</b>	<b>-1.442.260,00</b>
	Imposte	115.960,00	119.127,00	-3.167,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>146.657,00</b>	<b>1.585.750,00</b>	<b>-1.439.093,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>146.657,00</b>	<b>1.585.750,00</b>	<b>-1.439.093,00</b>

Nella nota integrativa al bilancio consolidato vengono analiticamente elencate le operazioni infragruppo che sono state correttamente oggetto di elisione.

## 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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Passivo</i>			
Immobilizzazioni immateriali	732.409,00	744.314,00	-11.905,00
Immobilizzazioni materiali	37.183.293,00	35.655.586,00	1.527.707,00
Immobilizzazioni finanziarie	901.810,00	974.717,00	-72.907,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>38.817.512,00</b>	<b>37.374.617,00</b>	<b>1.442.895,00</b>
Rimanenze	19.888,00	18.111,00	1.777,00
Crediti	5.440.894,00	4.142.066,00	1.298.828,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.312.205,00	3.526.283,00	785.922,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.772.987,00</b>	<b>7.686.460,00</b>	<b>2.086.527,00</b>
Ratei e risconti	48.276,00	42.170,00	<b>90.446,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>48.638.775,00</b>	<b>45.103.247,00</b>	<b>3.619.868,00</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>26.569.236,00</b>	<b>26.165.593,00</b>	<b>403.643,00</b>
Fondo rischi e oneri	226.080,00	105.002,00	121.078,00
Trattamento di fine rapporto	56.994,00	60.859,00	117.853,00
Debiti	8.788.127,00	8.808.065,00	17.596.192,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.998.338,00	9.963.728,00	<b>3.034.610,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>48.638.775,00</b>	<b>45.103.247,00</b>	<b>3.438.253,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>8.898.306,00</b>	<b>5.083.917,00</b>	<b>3.814.389,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 732.409 il cui importo più elevato risulta compreso nella categoria "altre" per € 404.978,00.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 37.183.293,00 all'interno del quale assumono particolare rilevanza le immobilizzazioni in corso ed acconti e i fabbricati.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 901.810,00

Sono relative in particolare alle partecipazioni in imprese partecipate per un valore di € 878.861 ricollegabile principalmente alla presa in carico della partecipazione nella società "Udine e Gorizia Fiere s.p.a." a seguito della dismissione dell'ente provincia di Udine e assegnazione al comune di Martignacco.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.440.894.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 2.204.071;
- Crediti verso clienti ed utenze € 794.007;
- Crediti verso altri € 2.186.416.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.312.205 e sono così costituite:

- Conto Tesoriere € 3.716.015;
- conti correnti € 596.158;
- Denaro e valori in cassa € 32.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 26.569.236 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
fondo di dotazione	-	250.679,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	752.505,00	360.513,00
riserve da capitale	-	-
riserve da permessi di costruire	275.977,00	187.722,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.364.673,00	23.113.995,00
altre riserve indisponibili	2.029.424,00	666.934,00
risultato economico dell'esercizio	146.657,00	1.585.750,00
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>26.569.236,00</b>	<b>26.165.593,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>26.569.236,00</b>	<b>26.165.593,00</b>

Il fondo di dotazione appare con valore 0 in quanto risultava totalmente formato da beni demaniali indisponibili e come tali girocontati alle riserve indisponibili sempre a tale titolo.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, che ammontano a euro 226.080 e sono così rappresentati:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
per imposte	5.393,00
altri	182.830,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	37.857,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>226.080,00</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 8.788.127.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 1.384.429;
- Debiti verso altri finanziatori € 6.045.969;
- Debiti verso altri € 475.255.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 12.998.338 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi ricevuti e di competenza di esercizi futuri € 12.654.633.

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.893.306 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per € 4.757.586.

## 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 Martignacco**;
- 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

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

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Martignacco 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 Martignacco 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, 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 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Martignacco**;

Martignacco, 22 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello