

Comune di MARTIGNACCO



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**  
**DELL'ESERCIZIO 2016**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

### L'organo di revisione

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 14/11/2017 ha:


- Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da stato patrimoniale consolidato, conto economico consolidato e relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, approvati dalla Giunta Comunale nella seduta del 06/11/2017;
- Rilevato che nel suo operato il Comune di Martignacco si è uniformato ai principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 ed in particolare al principio contabile applicato allegato 4/4 e per quanto non specificamente previsto, al principio contabile Oic n. 17;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.Lgs. 267/2000;

approva l'allegata relazione allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 del Comune di Martignacco, che forma parte integrante e sostanziale del verbale del 14/11/2017.

Martignacco, li 14 novembre 2017

L'organo di revisione

Rag. Flavio Diolosa



### **L'organo di revisione**

- Ricevuta in data 10 novembre 2017 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016, approvato con delibera della Giunta comunale n. 143 del 06/11/2017, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:
  - a) Conto economico consolidato;
  - b) Stato patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e in particolare i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11) e il D.Lgs. 267/2000;
- Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 10 luglio 2015 con la quale veniva rinviata al 2017 (per l'esercizio 2016) l'adozione del bilancio consolidato;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 28.06.2017 e n 39 del 31.07.2017 con cui sono stati approvati il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione del Comune di Martignacco;
- Rilevato che il Comune di Martignacco è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2017;
- Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

Riporta nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2016

### **Gap e perimetro di consolidamento**

---

La Giunta Comunale con deliberazione n. 126 del 02.10.2017 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2016;

Il Gap del Comune di Martignacco presenta i seguenti soggetti:

Organismi, enti strumentali e società	percentuale di partecipazione al capitale	Organismi ed enti strumentali	Società controllate	Società partecipate e a totale partecipazione pubblica	Affidataria diretta di servizi pubblici	Società partecipata a partecipazione pubblico/privata	Da inserire nel "gruppo amministrazione pubblica"	Da inserire nel gruppo "Bilancio consolidato" - Elenco 2	Motivazione del mancato inserimento nel gruppo "Bilancio consolidato"
CAFC SpA - Udine	1,372	no	no	si	si	no	si	si	
A & T 2000 SpA - Codroipo	2,933	no	no	si	si	no	si	si	
CATO FRIULI CENTRALE	0,838	si	no	no	no	no	si		partecipazione inferiore al 1%

L'area di consolidamento risulta la seguente:

Organismi, enti strumentali e società	percentuale di partecipazione al capitale
CAFC SpA - Udine	1,372
A & T 2000 SpA - Codroipo	2,933

Sono stati pertanto esclusi, in quanto considerati irrilevanti:

- Consulta d'Ambito per il servizio idrico integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale Friuli Centrale

L'organo di revisione, pur non dovendo esprimere il proprio parere sulla delibera di approvazione del Gap e del perimetro di consolidamento, ritiene corretto l'operato del Comune.

## Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2016 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.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2016 del Comune di Martignacco

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>COMUNE MARTIGNACCO</b>	<b>IMPATTO VALORI DA CONSOLIDAMENTO</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO</b>
<b>ATTIVO</b>			
		€ 0,00	
<b>A) Totale Crediti verso partecipate</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 30.198,54	€ 510.127,46	€ 540.326,00
Immobilizzazioni materiali	€ 33.672.186,51	€ 1.214.392,49	€ 34.886.579,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 552.276,24	-€ 533.045,24	€ 19.231,00
<b>B) Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 34.254.661,29</b>	<b>€ 1.191.474,71</b>	<b>€ 35.446.136,00</b>
Rimanenze	€ 0,00	€ 15.054,00	€ 15.054,00
Crediti	€ 3.601.729,09	€ 663.838,91	€ 4.265.568,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 2.138.655,00	€ 190.700,00	€ 2.329.355,00
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>€ 5.740.384,09</b>	<b>€ 869.592,91</b>	<b>€ 6.609.977,00</b>
<b>D) Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 41.028,90</b>	<b>€ 30.815,10</b>	<b>€ 71.844,00</b>
		€ 0,00	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 40.036.074,28</b>	<b>€ 2.091.882,72</b>	<b>€ 42.127.957,00</b>

<b>PASSIVO</b>			
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>€ 22.648.666,94</b>	<b>€ 768.703,06</b>	<b>€ 23.417.370,00</b>
di cui riserva di consolidamento	€ 0,00	€ 609.944,00	€ 609.944,00
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>€ 22.165,00</b>	<b>€ 80.354,00</b>	<b>€ 102.519,00</b>
<b>C) Trattamento di fine Rapporto</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 66.437,00</b>	<b>€ 66.437,00</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>€ 10.187.365,94</b>	<b>€ 921.016,06</b>	<b>€ 11.108.382,00</b>
<b>E) Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>€ 7.177.876,40</b>	<b>€ 255.372,60</b>	<b>€ 7.433.249,00</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 40.036.074,28</b>	<b>€ 2.091.882,72</b>	<b>€ 42.127.957,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 273.455,00</b>	<b>€ 273.455,00</b>

## Conto economico consolidato

Si riepilogano le voci del Conto Economico Consolidato 2016 del Comune di Martignacco

CONTO ECONOMICO	COMUNE MARTIGNACCO	IMPATTO VALORI DA CONSOLIDAMENTO	BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO
		0	
A) Valore della Produzione	€ 5.254.297,33	€ 1.642.952,67	€ 6.897.250,00
B) Costi della Produzione	€ 5.349.946,81	€ 1.413.841,19	€ 6.763.788,00
<b>Risultato gestione operativa</b>	<b>-€ 95.649,48</b>	<b>€ 229.111,48</b>	<b>€ 133.462,00</b>
C) Proventi ed Oneri finanziari	-€ 484.699,82	-€ 14.446,18	-€ 499.146,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	-€ 789,00	-€ 789,00
E) Proventi ed Oneri straordinari	€ 285.305,83	-€ 14,83	€ 285.291,00
Imposte sul Reddito	-€ 87.202,84	-€ 55.105,16	-€ 142.308,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-€ 382.246,31</b>	<b>€ 158.756,31</b>	<b>-€ 223.490,00</b>

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 223.490,00 di perdita.

## Relazione sulla gestione

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

## **Principi di consolidamento e rapporti intercompany**

---

Si prende atto che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Comune di Martignacco ha correttamente utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per le partecipate.

I rapporti credito e debito con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto.

Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2016.

## **Conclusioni**

---

Ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche entro 30 giorni dalla loro approvazione l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

**parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Martignacco per l'esercizio 2016.

L'organo di revisione

Rag. Flavio DIOLOSA'

