

Città di TOLMEZZO

Provincia di UDINE

<p>RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO</p>	<p>Anno 2017</p>
--	-----------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Daniele Vidoni

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	16
CONCLUSIONI	17

CITTA' DI TOLMEZZO

Organo di revisione

Verbale del 25 SETTEMBRE 2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017 composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato;

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;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità
- 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*";

RILASCIA

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Tolmezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo 26 settembre 2018

L'organo di revisione

Dott. Daniele Vidoni



INTRODUZIONE

Il sottoscritto DANIELE VIDONI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 03/09/2015:

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 24 del 29.05.2018 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017;
- L' Organo scrivente con relazione approvata con verbale del 22.05.2018 ha espresso parere al Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017;

Viste:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 224 del 18.09.2018 di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 n. 54 del 26.09.2018 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 146 del 05.06.2018, 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'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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Tolmezzo, 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 essere le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
- anno 2017	111.002.551,09	72.146.682,79	11.495.206,09
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	11.100.551,09	7.214.668,27	1.149.520,60

- Risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tolmezzo**" le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

1. COSILT Carnia Industrial park - quota di partecipazione 26,5056%;
 2. Consorzio Boschi Carnici - quota di partecipazione 5,26%;
 3. Consorzio CATO Centrale Friuli - quota di partecipazione 1,715%;
 4. CAFC SPA: quota di partecipazione 0,23%
- Risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tolmezzo**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella medesima deliberazione di Giunta:

enti strumentali controllati:

1. ASP della Carnia San Luigi Scrosoppi: pur rientrando all'interno del perimetro di consolidamento, non è stata oggetto di consolidato in considerazione del fatto che i dati contabili pervenuti derivano dall'applicazione di una contabilità finanziarie e non economico patrimoniale. Quindi, in base al principio contabile 4.4 punto 3.1 secondo cui è accettabile derogare all'obbligo di informativa quando l'applicazione di criteri difforni renda impossibile – in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate - reperire le informazioni necessarie al consolidamento, si è ritenuto di non effettuare il consolidamento.

società partecipate:

1. ESCO Montagna FVG Srl (non affidataria diretta di servizio pubblico locale)
2. Albergo Diffuso Tolmezzo soc coop a r.l. (non raggiunge parametri di rilevanza – non affidataria diretta di servizio pubblico locale)

enti strumentali partecipati:

1. Consorzio scuola Mosaicisti del Friuli (non raggiunge parametri di rilevanza)
2. Consorzio CORAL (non raggiunge parametri di rilevanza)
3. Fondazione Museo Carnico delle Arti e Tradizioni Popolari (non raggiunge parametri di rilevanza)
4. Associazione Università della terza età (non raggiunge parametri di rilevanza)
5. Associazione Ente Regionale Teatrale (non raggiunge parametri di rilevanza)

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tolmezzo”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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 Tolmezzo. Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovverosia in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Si specifica che – pur essendo il 2017 il secondo esercizio di redazione del bilancio consolidato – sussistendo delle variazioni tra le realtà ricomprese nel perimetro di consolidamento (nel 2016 la società CAFC spa era stata esclusa sulla base del principio di irrilevanza) non è possibile effettuare un'analisi generale delle variazioni intervenute tra il 2016 rispetto al 2017.

Di seguito viene riportato il conto economico consolidato riportante i principali aggregati, distinguendo i dati del Comune di Tolmezzo ed i dati consolidati, che sommati portano al Bilancio consolidato complessivo.

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
Valore della produzione	11.495.206,00	2.161.137,00	13.656.343,00
costi della produzione	9.719.789,00	1.927.708,00	11.647.497,00
Risultato della gestione operativa	1.775.417,00	233.429,00	2.008.846,00
Proventi e oneri finanziari	-357.397,00	102.474,00	-459.871,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	293,00	293,00
Proventi e oneri straordinari	-1.189.196,00	-40,00	-1.189.156,00
Imposte sul reddito	162.531,00	56.077,00	218.608,00
Risultato di esercizio	66.293,00	75.211,00	141.504,00

- CITTA' DI TOLMEZZO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato comparato al conto economico dell'esercizio precedente e con evidenza delle differenze tra i due esercizi in esame:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	bilancio consolidato 2017	bilancio consolidato 2016	differenza 2017 - 2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.656.343,00	12.744.715,00	911.628,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.647.497,00	11.421.572,00	225.925,00
	Risultato della gestione	2.008.846,00	1.323.143,00	685.703,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-459.871,00	-464.986,00	5.115,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	293,00	0,00	293,00
	Risultato della gestione operativa	1.549.268,00	858.157,00	691.111,00
	risultato della gestione straordinaria	-1.189.156,00	-336.601,00	-852.555,00
	Risultato prima delle imposte	360.112,00	521.556,00	-161.444,00
	Imposte	218.608,00	244.986,00	-26.378,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	141.504,00	276.570,00	-135.066,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	141.504,00	276.570,00	-135.066,00

Il conto economico comparato con l'annualità precedente è così meglio rappresentato in dettaglio:

- CITTA' DI TOLMEZZO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	2017 - 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1. proventi da tributi	€ 3.943.391,00	€ 4.065.624,00	-€ 122.233,00
2. proventi da fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
3. proventi da trasferimenti e contributi	€ 6.648.474,00	€ 6.040.483,00	€ 607.991,00
<i>a. proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 4.483.669,00	€ 4.887.071,00	-€ 403.402,00
<i>b. quota annuale di contribuiti agli investimenti</i>	€ 558.557,00	€ 532.876,00	€ 25.681,00
<i>c. contributi agli investimenti</i>	€ 1.606.248,00	€ 620.536,00	€ 985.712,00
4. ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.240.390,00	€ 1.967.951,00	€ 272.439,00
<i>a. proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 404.822,00	€ 429.532,00	-€ 24.710,00
<i>b. ricavi della vendita di beni</i>	€ 577.241,00	€ 602.658,00	-€ 25.417,00
<i>c. ricavi e proventi della prestazione di servizi</i>	€ 1.258.327,00	€ 935.761,00	€ 322.566,00
5. variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	€ 93.436,00	-€ 6.006,00	€ 99.442,00
6. variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
7. incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
8. altri ricavi e proventi diversi	€ 730.652,00	€ 676.663,00	€ 53.989,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 13.656.343,00	€ 12.744.715,00	€ 911.628,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			0
9. acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 475.403,00	€ 330.568,00	€ 144.835,00
10. prestazione di servizi	€ 4.717.078,00	€ 4.546.857,00	€ 170.221,00
11. utilizzo beni di terzi	€ 181.739,00	€ 210.231,00	-€ 28.492,00
12. trasferimenti e contributi	€ 941.341,00	€ 864.406,00	€ 76.935,00
<i>a. trasferimenti correnti</i>	€ 823.000,00	€ 690.887,00	€ 132.113,00
<i>b. contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche</i>	€ -	€ -	€ -
<i>c. contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 118.341,00	€ 173.519,00	-€ 55.178,00
13 personale	€ 2.660.780,00	€ 3.026.883,00	-€ 366.103,00
14 ammortamenti e svalutazioni	€ 2.415.467,00	€ 2.155.176,00	€ 260.291,00
<i>a. ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	€ 17.214,00	€ 4.958,00	€ 12.256,00
<i>b. ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.205.094,00	€ 2.148.619,00	€ 56.475,00
<i>c. altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ -	€ -	€ -
<i>d. svalutazione crediti</i>	€ 193.159,00	€ 1.599,00	€ 191.560,00
15. variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-€ 306,00	-€ 1.133,00	€ 827,00
16. accantonamenti per rischi	€ 10.496,00	€ 59.224,00	-€ 48.728,00
17. altri accantonamenti	€ 49.406,00	€ -	€ 49.406,00
18. oneri diversi di gestione	€ 196.093,00	€ 229.360,00	-€ 33.267,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 11.647.497,00	€ 11.421.572,00	€ 225.925,00
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 2.008.846,00	€ 1.323.143,00	€ 685.703,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0
PROVENTI FINANZIARI			0
19. proventi da partecipazioni	€ -	€ -	€ -
<i>a. da società controllate</i>	€ -	€ -	€ -
<i>b. da società partecipate</i>	€ -	€ -	€ -
<i>c. da altri soggetti</i>	€ -	€ -	€ -
20. altri proventi finanziari	€ 6.298,00	€ 24.310,00	-€ 18.012,00
totale proventi finanziari	€ 6.298,00	€ 24.310,00	-€ 18.012,00
ONERI FINANZIARI			0
21. interessi ed altri oneri finanziari	€ 466.169,00	€ 489.296,00	-€ 23.127,00
<i>a. interessi passivi</i>	€ 465.992,00	€ 488.874,00	-€ 22.882,00
<i>b. altri oneri finanziari</i>	€ 177,00	€ 422,00	-€ 245,00
totale oneri finanziari	€ 466.169,00	€ 489.296,00	-€ 23.127,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI ©	-€ 459.871,00	-€ 464.986,00	€ 5.115,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0
22. rivalutazioni	€ 329,00	€ -	€ 329,00
23. svalutazioni	€ 36,00	€ -	€ 36,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 293,00	€ -	€ 293,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0
24. proventi straordinari			€ -
<i>a. proventi da permessi di costruire</i>			€ -
<i>b. proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			0
<i>c. sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 136.746,00	€ 127.428,00	€ 9.318,00
<i>d. plusvalenze patrimoniali</i>	€ 1.849,00	€ -	€ 1.849,00
<i>e. altri proventi straordinari</i>	€ 2.740.794,00	€ 3.217.585,00	-€ 476.791,00
totale proventi straordinari	€ 2.879.389,00	€ 3.345.013,00	-€ 465.624,00
25. oneri straordinari			0
<i>a. trasferimenti in conto capitale</i>	€ 5.000,00	€ 4.500,00	€ 500,00
<i>b. sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.342.059,00	€ 517.649,00	€ 824.410,00
<i>c. minusvalenze patrimoniali</i>	€ -	€ -	€ -
<i>d. altri oneri straordinari</i>	€ 2.721.486,00	€ 3.159.465,00	-€ 437.979,00
totale oneri straordinari	€ 4.068.545,00	€ 3.681.614,00	€ 386.931,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 1.189.156,00	-€ 336.601,00	-€ 852.555,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 360.112,00	€ 521.556,00	-€ 161.444,00
26. imposte	€ 218.608,00	€ 244.986,00	-€ 26.378,00
27. RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 141.504,00	€ 276.570,00	-€ 135.066,00

- CITTA' DI TOLMEZZO

Analisi dei principali componenti positivi del Conto Economico Consolidato con evidenza dell'incidenza percentuale di ogni singola voce sul complessivo ricavi ed evidenza della variazione percentuale rispetto all'esercizio precedente:

Componenti positivi della gestione	Bilancio consolidato 2017	incidenza percentuale	Bilancio consolidato 2016	incidenza percentuale	variazione percentuale 2017 - 2019
proventi da tributi	3.943.391,00	28,88%	4.065.624,00	31,90%	-3,02%
proventi da fondi perequativi	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
proventi da trasferimenti e contributi	6.648.474,00	48,68%	6.040.483,00	47,40%	1,29%
ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.240.390,00	16,41%	1.967.951,00	15,44%	0,96%
var rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	93.436,00	0,68%	6.006,00	-0,05%	0,73%
variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
incremento di immobilizzazioni per lavori interni	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
altri ricavi e proventi diversi	730.652,00	5,35%	676.663,00	5,31%	0,04%
		0,00%		0,00%	0,00%
		0,00%		0,00%	0,00%
				0,00%	0,00%
Totale	13.656.343,00	100,00%	12.744.715,00	100,00%	0,00%

Analisi dei principali componenti negative del Conto Economico Consolidato con evidenza dell'incidenza percentuale di ogni singola voce sul complessivo costi ed evidenza della variazione percentuale rispetto all'esercizio precedente:

Componenti negative della gestione	Bilancio consolidato 2017	incidenza percentuale	Bilancio consolidato 2016	incidenza percentuale	variazione percentuale 2017 - 2016
acquisto di materie prime e/o di beni di consumo	475.403,00	4,08%	330.568,00	2,89%	1,19%
prestazione di servizi	4.717.078,00	40,50%	4.546.857,00	39,81%	0,69%
utilizzo di beni di terzi	181.739,00	1,56%	210.231,00	1,84%	-0,28%
trasferimenti e contributi	941.341,00	8,08%	864.406,00	7,57%	0,51%
personale	2.660.780,00	22,84%	3.026.883,00	26,50%	-3,66%
ammortamenti e svalutazioni	2.415.467,00	20,74%	2.155.176,00	18,87%	1,87%
variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di consumo	- 306,00	0,00%	- 1.133,00	-0,01%	0,01%
accantonamenti per rischi	10.496,00	0,09%	59.224,00	0,52%	-0,43%
altri accantonamenti	49.406,00	0,42%	-	0,00%	0,42%
oneri diversi di gestione	196.093,00	1,68%	229.360,00	2,01%	-0,32%
	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
Totale	11.647.497,00	100,00%	11.421.572,00	100,00%	0,00%

Interessante riportare – in ossequio a quanto previsto dal principio contabile applicato concernete il bilancio consolidato – il prospetto relativo alla articolazione della spesa di personale utilizzato, evidenziando l'incidenza sul totale del gruppo di ogni singolo partecipante.

Organismo Partecipato	Spese di Personale (€)	Incidenza sul totale del gruppo
	(quota di pertinenza)	
COMUNE	€ 2.391.559	89,89%
COSILT –Carnia Industrial Park	€ 227.801	8,56%
Consorzio CATO Centrale Friuli	€ 0	0
Consorzio Boschi Carnici	€ 11.285	0,42%
CAFC S.p.A.	€ 30.134	1,13%
TOTALE	€ 2.660.779	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito viene riportato lo stato patrimoniale consolidato riportante i principali aggregati, distinguendo i dati del Comune di Tolmezzo ed i dati consolidati, che sommati portano al Bilancio consolidato complessivo.

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 131.670,00	€ 131.670,00	0,10%
Immobilizzazioni materiali	€ 102.505.559,00	€ 18.275.865,00	€ 120.781.424,00	91,40%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 92.321,00	-€ 76.337,00	€ 15.984,00	0,01%
Totale Immobilizzazioni	€ 102.597.880,00	€ 18.331.198,00	€ 120.929.078,00	91,51%
Rimanenze	€ 0,00	€ 342.641,00	€ 342.641,00	0,26%
Crediti	€ 4.563.336,00	€ 907.022,00	€ 5.470.358,00	4,14%
attività finanziarie che non cost., imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.800.996,00	€ 819.246,00	€ 4.620.242,00	3,50%
Totale attivo circolante	€ 8.364.332,00	€ 2.068.909,00	€ 10.433.241,00	7,90%
Totale ratei e risconti	€ 40.339,00	€ 0,00	€ 781.595,00	0,59%
TOTALE DELL' ATTIVO	€ 111.002.551,00	€ 20.400.107,00	€ 132.143.914,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 72.146.683,00	€ 4.046.513,00	€ 76.193.196,00	57,66%
Fondi per rischi ed oneri	€ 49.406,00	€ 602.806,00	€ 652.212,00	0,49%
TFR	€ 0,00	€ 74.606,00	€ 74.606,00	0,06%
Debiti	€ 11.473.483,00	€ 8.258.000,00	€ 19.731.483,00	14,93%
Ratei e risconti passivi	€ 27.332.979,00	€ 8.159.438,00	€ 35.492.417,00	26,86%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 111.002.551,00	€ 21.141.363,00	€ 132.143.914,00	100,00%

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato comparato all'esercizio precedente e con evidenza delle differenze tra i due esercizi in esame

- CITTA' DI TOLMEZZO

<i>Attivo</i>	bilancio consolidato 2017	bilancio consolidato 2016	2017-2016
Immobilizzazioni immateriali	131.670,00	21.774,00	109.896,00
Immobilizzazioni materiali	120.781.424,00	115.567.900,00	5.213.524,00
Immobilizzazioni finanziarie	15.984,00	58.125,00	-42.141,00
Totale immobilizzazioni	120.929.078,00	115.647.799,00	5.281.279,00
Rimanenze	342.641,00	246.756,00	95.885,00
Crediti	5.470.358,00	8.032.126,00	-2.561.768,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.620.242,00	6.283.524,00	-1.663.282,00
Totale attivo circolante	10.433.241,00	14.562.406,00	-4.129.165,00
Ratei e risconti	781.595,00	837.302,00	-55.707,00
	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	132.143.914,00	131.047.507,00	1.096.407,00
<i>Passivo</i>	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto	76.193.196,00	75.181.244,00	1.011.952,00
Fondo rischi e oneri	652.212,00	742.984,00	-90.772,00
Trattamento di fine rapporto	74.606,00	64.702,00	9.904,00
Debiti	19.731.483,00	19.979.807,00	-248.324,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	35.492.417,00	35.078.770,00	413.647,00
	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	132.143.914,00	131.047.507,00	1.096.407,00

Lo stato patrimoniale è così meglio rappresentato:

- CITTA' DI TOLMEZZO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	2017 - 2016
A) CREDITI V.SO SOCI PARTECIPANTI	€ -	€ -	€ -
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	€ -	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI			€ -
I Immobilizzazioni immateriali			€ -
1. costi di impianto	€ 662,00	€ 2.920,00	€ 2.258,00
2. costi di ricerca sviluppo pubblicità	€ 83,00	€ -	€ 83,00
3. diritti di brevetto ed utilizzazione opere ingegno	€ -	€ 107,00	€ 107,00
4. concessioni licenze marchi e diritti simili	€ 20.154,00	€ 605,00	€ 19.549,00
5. avviamento	€ 19.492,00	€ -	€ 19.492,00
6. immobilizzazioni in corsi ed accounti	€ 21.463,00	€ -	€ 21.463,00
9. altre	€ 69.816,00	€ 18.142,00	€ 51.674,00
totale immobilizzazioni immateriali	€ 131.670,00	€ 21.774,00	€ 109.896,00
II Immobilizzazioni materiali			€ -
<u>1. beni demaniali</u>	€ 27.624.943,00	€ 27.294.057,00	€ 330.886,00
1.1 terreni	€ 1.772.508,00	€ 1.772.508,00	€ -
1.2 fabbricati	€ -	€ -	€ -
1.3 infrastrutture	€ 24.140.993,00	€ 24.362.687,00	€ 221.694,00
1.9 altri beni demaniali	€ 1.711.442,00	€ 1.158.862,00	€ 552.580,00
<u>2. altre immobilizzazioni materiali</u>	€ 53.512.815,00	€ 49.370.032,00	€ 4.142.783,00
2.1 terreni	€ 2.037.792,00	€ 1.544.397,00	€ 493.395,00
2.2 fabbricati	€ 45.631.781,00	€ 41.420.193,00	€ 4.211.588,00
2.3 impianti e macchinari	€ 3.726.156,00	€ 3.876.455,00	€ 150.299,00
2.4 attrezzature industriali e commerciali	€ 212.717,00	€ 195.088,00	€ 17.629,00
2.5 mezzi di trasporto	€ 182.559,00	€ 197.369,00	€ 14.810,00
2.6 macchine per ufficio e hardware	€ 60.435,00	€ 62.944,00	€ 2.509,00
2.7 mobili e arredi	€ 957.110,00	€ 1.117.626,00	€ 160.516,00
2.8 infrastrutture	€ 497.083,00	€ 515.608,00	€ 18.525,00
2.9 diritti reali di godimento	€ -	€ -	€ -
2.99 altri beni materiali	€ 207.182,00	€ 440.352,00	€ 233.170,00
<u>3. immobilizzazioni in corso ed accounti</u>	€ 39.643.666,00	€ 38.903.811,00	€ 739.855,00
totale immobilizzazioni materiali	€ 120.781.424,00	€ 115.567.900,00	€ 5.213.524,00
III Immobilizzazioni finanziarie			€ -
<u>1. partecipazioni in:</u>	€ 10.092,00	€ 52.795,00	€ 42.703,00
a. imprese controllate	€ 3.427,00	€ 537,00	€ 2.890,00
b. imprese partecipate	€ 6.516,00	€ 52.071,00	€ 45.555,00
c. altri soggetti	€ 149,00	€ 187,00	€ 38,00
<u>2. crediti verso</u>	€ 5.805,00	€ 5.330,00	€ 475,00
a. altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
b. imprese controllate	€ -	€ -	€ -
c. imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
d. altri soggetti	€ 5.805,00	€ 5.330,00	€ 475,00
<u>3. altri titoli</u>	€ 87,00	€ -	€ 87,00
totale immobilizzazioni finanziarie	€ 15.984,00	€ 58.125,00	€ 42.141,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 120.929.078,00	€ 115.647.799,00	€ 5.281.279,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE			€ -
I Rimanenze	€ 342.641,00	€ 246.756,00	€ 95.885,00
totale rimanenze	€ 342.641,00	€ 246.756,00	€ 95.885,00
II Crediti			€ -
<u>1. crediti di natura tributaria</u>	€ 426.747,00	€ 633.072,00	€ 206.325,00
a. crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	€ -	€ -
b. altri crediti da tributi	€ 426.747,00	€ 633.072,00	€ 206.325,00
c. crediti da fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
<u>2. crediti per trasferimenti e contributi</u>	€ 2.503.313,00	€ 3.505.359,00	€ 1.002.046,00
a. verso amministrazioni pubbliche	€ 2.340.359,00	€ 3.470.406,00	€ 1.130.047,00
b. imprese controllate	€ 1.232,00	€ 1.560,00	€ 328,00
c. imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
d. verso altri sidoggetti	€ 161.722,00	€ 33.393,00	€ 128.329,00
<u>3. crediti clienti ed utenti</u>	€ 886.481,00	€ 744.124,00	€ 142.357,00
<u>4. altri crediti</u>	€ 1.653.817,00	€ 3.149.571,00	€ 1.495.754,00
a. verso l'erario	€ 5.608,00	€ 526,00	€ 5.082,00
b. per attività svolte da terzi	€ 38.212,00	€ 47.759,00	€ 9.547,00
c. altri soggetti	€ 1.609.997,00	€ 3.101.286,00	€ 1.491.289,00
totale crediti	€ 5.470.358,00	€ 8.032.126,00	€ 2.561.768,00
III attività finanziarie che non sostituiscono immobilizzo			€ -
1. partecipazioni	€ -	€ -	€ -
2. altri titoli	€ -	€ -	€ -
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
IV disponibilità liquide			€ -
<u>1. conto di tesoreria</u>	€ 3.878.518,00	€ 5.421.607,00	€ 1.543.089,00
a. istituto tesoriere	€ 3.878.518,00	€ 5.421.607,00	€ 1.543.089,00
b. presso banca d'Italia	€ -	€ -	€ -
<u>2. altri depositi bancari e postali</u>	€ 741.495,00	€ 861.751,00	€ 120.256,00
<u>3. denaro e valori in cassa</u>	€ 229,00	€ 166,00	€ 63,00
<u>4. altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</u>	€ -	€ -	€ -
totale disponibilità liquide	€ 4.620.242,00	€ 6.283.524,00	€ 1.663.282,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ©	€ 10.433.241,00	€ 14.562.406,00	€ 4.129.165,00
D) RATEI E RISCONTI			€ -
1. ratei attivi	€ 711.929,00	€ 823.648,00	€ 111.719,00
2. risconti attivi	€ 69.666,00	€ 13.654,00	€ 56.012,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 781.595,00	€ 837.302,00	€ 55.707,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 132.143.914,00	€ 131.047.507,00	€ 1.096.407,00

- CITTA' DI TOLMEZZO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO		2017	2016	2017-2016
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	€ 36.527.602,00	€ 66.345.511,00	€- 29.817.909,00
II riserve				
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 39.524.090,00	€ 8.559.163,00	€ 30.964.927,00
	<i>b. da capitale</i>	€ 3.378.573,00	€ 2.999.177,00	€ 379.396,00
	<i>c. da permessi da costruire</i>	€ 6.911.100,00	€ 3.785.728,00	€ 3.125.372,00
	<i>d. riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	€ 1.838.802,00	€ 1.774.258,00	€ 64.544,00
	<i>e. altre riserve indisponibili</i>	€ 27.395.615,00	€ -	€ 27.395.615,00
	<i>e. altre riserve indisponibili</i>	€ -	€ -	€ -
III	risultato economico d'esercizio	€ 141.504,00	€ 276.570,00	€- 135.066,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 76.193.196,00	€ 75.181.244,00	€ 1.011.952,00
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI				
1.	per trattamento di quiescenza	€ -	€ -	€ -
2.	per imposte	€ 167.850,00	€ 108.397,00	€ 59.453,00
3.	altri	€ 484.362,00	€ 634.587,00	€- 150.225,00
4.	fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	€ -	€ -	€ -
TOTALE FONDI RISCHI (B)		€ 652.212,00	€ 742.984,00	€- 90.772,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. ©		€ 74.606,00	€ 64.702,00	€ 9.904,00
D) DEBITI				
1.	debiti da finanziamto	€ 14.779.873,00	€ 14.632.986,00	€ 146.887,00
	<i>a. prestiti obbligazionari</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>b. v/altre amministrazioni pubbliche</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>c. verso banche e tesoriere</i>	€ 7.527.567,00	€ 5.971.922,00	€ 1.555.645,00
	<i>d. verso altri finanziatori</i>	€ 7.252.306,00	€ 8.661.064,00	€- 1.408.758,00
2.	debiti verso fornitori	€ 2.452.615,00	€ 2.316.245,00	€ 136.370,00
3.	acconti	€ 486,00	€ 704,00	€- 218,00
4.	debiti per trasferimenti e contributi	€ 635.459,00	€ 522.333,00	€ 113.126,00
	<i>a. enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>b. altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 151.516,00	€ 124.193,00	€ 27.323,00
	<i>c. imprese controllate</i>	€ 2.477,00	€ -	€ 2.477,00
	<i>d. imprese partecipate</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>e. altri soggetti</i>	€ 481.466,00	€ 398.140,00	€ 83.326,00
5.	altri debiti	€ 1.863.050,00	€ 2.507.539,00	€- 644.489,00
	<i>a. tributari</i>	€ 1.148.636,00	€ 1.574.486,00	€- 425.850,00
	<i>b. verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 28.671,00	€ 23.902,00	€ 4.769,00
	<i>c. per attività svolte d'aterzi</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>d. altri</i>	€ 685.743,00	€ 909.151,00	€- 223.408,00
TOTALE DEBITI (D)		€ 19.731.483,00	€ 19.979.807,00	€- 248.324,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	ratei passivi	€ 87.740,00	€ 94.553,00	€- 6.813,00
II risconti passivi				
1.	contributi agli investimenti	€ 27.305.742,00	€ 27.357.849,00	€- 52.107,00
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	€ 27.056.733,00	€ 27.108.840,00	€- 52.107,00
	<i>b da altri soggetti</i>	€ 249.009,00	€ 249.009,00	€ -
2.	concessioni pluriennali	€ -	€ -	€ -
3.	altri risconti passivi	€ 8.098.935,00	€ 7.626.368,00	€ 472.567,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 35.492.417,00	€ 35.078.770,00	€ 413.647,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 132.143.914,00	€ 131.047.507,00	€ 1.096.407,00

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 Tolmezzo;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio: a tal riguardo si prende atto che l'amministrazione ha ritenuto di mantenere i criteri adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento considerato, ritenendo che le differenze dei principi utilizzati non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica;
- 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 2017 del Comune di Tolmezzo 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 2017 del Comune di Tolmezzo 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

parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo ***amministrazione pubblica del*** Comune di Tolmezzo per l'anno 2017.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Data, 26 settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

