

COMUNE DI MANZANO

PROVINCIA DI UDINE

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

L'Organo di Revisione

DOTT.SSA SILVIA PUPPA

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
3. Conto economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	22

Comune di Manzano

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Manzano, lì 18/09/2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Silvia Puppa

1. Introduzione

La sottoscritta Silvia Puppa, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30.11.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 15/07/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 13/06/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 11/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.110 del 12/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e aggiornato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") 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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione ed i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Manzano anno 2018 – Approvazione"

Dato atto che

- il Comune di Manzano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 110 del 12.08.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Manzano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Manzano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di MANZANO	37.600.269,15	31.200.851,72	5.673.871,91
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.128.008,07	936.025,55	170.216,16

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Manzano i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
NET S.p.A.	0,019%	Società in house		Società in house	
ACQUEDOTTO POIANA S.p.A.	11,54%	Società partecipata con partecipazione superiore 1%		Bilancio rilevante	
CATO Consulta d'Ambito Centrale Friuli	1,019%	Ente strumentale con partecipazione superiore all'1%			Ente strumentale cessato
AUSIR	0,969%		Ente non strumentale e comunque partecipazione inferiore all'1%		
FRIULAB S.r.l.	1,234%		Partecipazione indiretta tramite Acquedotto Poiana con quota di voti inferiore al 20%		
EXE S.p.A.	0,00463%		Partecipazione indiretta tramite NET Spa con quota di voti inferiore al 20%		
ECOSYNERGIE Soc.cons. a r.l.	0,0000646%		Partecipazione indiretta tramite NET Spa con quota di voti inferiore al 20%		

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CONSORZIO FRIULI ENERGIA	0,000264%		Partecipazione indiretta tramite NET Spa con quota di voti inferiore al 20%		

Si prende atto che, con specifico riferimento al CATO - Consulta d'Ambito Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli, non si è provveduto al consolidamento; in particolare detto Ente strumentale risulta cessato nel corso del 2018, con relativa liquidazione del proprio fondo di dotazione ai Comuni partecipanti avvenuta nell'anno stesso.

Nella tabella seguente si evidenziano i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
NET S.p.A.	0,019%	3.702	9.776.200	19.485.647	274.498
ACQUEDOTTO POIANA S.p.A.	11,54%	2.139.238	2.000.000	18.537.589	996.629

6

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Manzano.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	338.505,00	362.831,00	- 24.326,00
Immobilizzazioni Materiali	32.478.391,00	32.397.978,00	80.413,00
Immobilizzazioni Finanziarie	50.107,00	50.106,00	1
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.867.003,00	32.810.915,00	56.088,00
Rimanenze	40.378,00	27.136,00	13.242,00
Crediti	1.389.214,00	2.531.466,00	- 1.142.252,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	3.761.951,00	2.951.788,00	810.163,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.191.543	5.510.390	- 318.847
RATEI E RISCONTI (D)	194.928,00	260.276,00	- 65.348,00
TOTALE DELL'ATTIVO	38.253.474	38.581.581	- 328.107
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.313.491,00	30.955.875,00	357.616,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	49.966,00	44.962,00	5.004,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	102.205,00	96.340,00	5.865,00
DEBITI (D)	5.350.316,00	6.113.685,00	- 763.369,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.437.496,00	1.370.719,00	66.777,00
TOTALE DEL PASSIVO	38.253.474	38.581.581	- 328.107,00
CONTI D'ORDINE	564.576	373.853	190.723

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si riportano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo consolidato:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	816,00	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.565,00	10.467,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.463,00	1.965,00
avviamento		
immobilizzazioni in corso ed acconti	45.030,00	80.146,00
altre	279.631,00	270.253,00
Totale immobilizzazioni immateriali	338.505,00	362.831,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
Beni demaniali	13.032.772,00	13.296.691,00
Terreni	940.920,00	940.920,00
Fabbricati		
Infrastrutture	11.826.525,00	12.098.817,00
Altri beni demaniali	265.327,00	256.954,00
Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.361.311,00	18.225.391,00
Terreni	1.832.836,00	1.888.399,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	15.401.247,00	15.290.500,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	740.829,00	824.646,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	153.535,00	175.235,00
Mezzi di trasporto	940,00	12.995,00
Macchine per ufficio e hardware	49.921,00	29.306,00
Mobili e arredi	3.015,00	4.058,00
Infrastrutture	1.208,00	
Altri beni materiali	177.780,00	252,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.084.308,00	875.896,00
Totale immobilizzazioni materiali	32.478.391	32.397.978

ata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
Partecipazioni in	41.996,00	1.417,00
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>	41.996,00	1.417,00
Crediti verso	7.997,00	48.575,00
altre amministrazioni pubbliche		
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>	142,00	142,00
<i>altri soggetti</i>	7.855,00	48.433,00
Altri titoli	114,00	114,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	50.107	50.106
*) indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		

Si rileva che attraverso le scritture di consolidamento, si è provveduto all'elisione dal bilancio della capogruppo del valore delle partecipazioni consolidate iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, rappresentate col metodo del patrimonio netto, e la sostituzione della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle società/enti consolidati.

Detta operazione ha generato una differenza positiva di consolidamento, a valle delle scritture di pre-consolidamento, pari ad euro 2.403 che è stata allocata a conto economico alla voce E) 25 d) "Altri oneri straordinari", non essendo stato possibile allocarla in specifiche voci di attivo/passivo e non sussistendo le condizioni per l'imputazione alla voce "avviamento" secondo le indicazioni di cui al combinato disposto dell'OIC 17-24 e del D. Lgs. 118/2011.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	40.378,00	27.136,00
		Totale	40.378,00	27.136,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	614.764,00	634.510,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	614.764,00	634.510,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	243.218,00	1.187.417,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	243.218,00	1.187.417,00
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
	3	Verso clienti ed utenti	339.825,00	284.048,00
	4	Altri Crediti	191.407,00	425.491,00
	a	<i>verso l'erario</i>	173,00	31.966,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		531,00 ¹⁰
	c	<i>altri</i>	191.234,00	392.994,00
		Totale crediti	1.389.214	2.531.466
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.006.015,00	2.333.234,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.006.015,00	2.333.234,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	755.936,00	618.208,00
	3	Denaro e valori in cassa	-	346,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	3.761.951	2.951.788
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.191.543	5.510.390

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che, già in sede di Rendiconto, l'Ente ha proceduto alla verifica dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo attraverso la circolarizzazione dei crediti e debiti e l'asseverazione.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	166.624,00	194.537,00
2	Risconti attivi	28.304,00	65.739,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	194.928,00	260.276,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.607.844,00	1.607.844,00
II	Riserve	29.367.597,00	29.129.366,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	459.396,00	1.946.033,00
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	38.441,00	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.845.533,00	27.183.333,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.024.227,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	338.050,00	218.665,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.313.491	30.955.875
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.313.491	30.955.875

Si rileva che il patrimonio netto del gruppo si incrementa complessivamente di euro 357.616 per effetto dell'utile di esercizio dell'Ente, della quota di utile delle società consolidate con il metodo proporzionale e delle scritture di consolidamento.

Nella riserva da risultato economico esercizi precedenti (voce A-II-a) è stato rilevato anche l'importo di 58 euro quale effetto delle rettifiche di consolidamento.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	20,00	66,00
3	altri	49.946,00	44.896,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	49.966	44.962

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	102.205,00	96.340,00
TOTALE T.F.R. (C)	102.205,00	96.340,00

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	3.431.522,00	3.725.266,00
a	prestiti obbligazionari		
b	∕ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	693,00	566,00
d	verso altri finanziatori	3.430.829,00	3.724.700,00
2	Debiti verso fornitori	1.306.549,00	913.013,00
3	Acconti		23.080,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	283.806,00	934.375,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	212.732,00	701.576,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	71.074,00	232.799,00
5	altri debiti	328.439,00	517.951,00
a	<i>tributari</i>	91.601,00	122.749,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	41.618,00	58.388,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	195.220,00	336.814,00
TOTALE DEBITI (D)		5.350.316	6.113.685
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Si rileva che, già in sede di Rendiconto, l'Ente ha proceduto alla verifica dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo attraverso la circolarizzazione dei crediti e debiti e l'asseverazione; nella verifica dei rapporti di debito tra l'Ente e i propri enti strumentali e società partecipate ai fini del consolidato sono emerse delle differenze che non hanno comportato la necessità di riconoscimento di debiti fuori bilancio e che sono state adeguatamente motivate in Nota Integrativa.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	58.244,00	64.615,00
II		Risconti passivi	1.379.252,00	1.306.104,00
	1	Contributi agli investimenti	1.331.771,00	1.299.790,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.331.770,00	1.299.790,00
	b	da altri soggetti	1,00	
	2	Concessioni pluriennali	41.145,00	-
	3	Altri risconti passivi	6.336,00	6.314,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			1.437.496	1.370.719

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	563.063,00	373.853,00
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.401,00	14
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese	112	
TOTALE CONTI D'ORDINE			564.576	373.853

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.690.635,00	7.526.070,00	- 835.435,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.443.827,00	7.020.727,00	- 576.900,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	246.808	505.343	- 258.535,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 152.905,00	- 268.809,00	115.904,00
<i>Proventi finanziari</i>	17.979,00	27.523,00	- 9.544,00
<i>Oneri finanziari</i>	170.884,00	296.332,00	- 125.448,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	359.078,00	99.910,00	259.168,00
<i>Proventi straordinari</i>	434.987,00	166.948,00	268.039,00
<i>Oneri straordinari</i>	75.909,00	67.038,00	8.871,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	452.981	336.444	116.537,00
Imposte	114.931,00	117.779,00	- 2.848,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	338.050	218.665	119.385,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Manzano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.690.635,00	5.673.872,00	1.016.763,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.443.827,00	5.579.703,00	864.124,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	246.808,00	94.169,00	152.639,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 152.905,00	- 157.686,00	4.781,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	359.078,00	361.447,00	- 2.369,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	452.981,00	297.930,00	155.051,00
Imposte	114.931,00	72.461,00	42.470,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	338.050,00	225.469,00	112.581,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Si evidenzia che l'utile realizzato dalle società consolidate (non controllate) è stato imputato sulla base del metodo proporzionale; non sussiste pertanto risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.226.828	2.506.426
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.826.370	3.313.878
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.771.420	3.159.350
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	54.842	83.988
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	108	70.540
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.311.618	1.333.011
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	44.044	113.118
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.729	4.973
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.261.845	1.214.920
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	12.372	1.062
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.161	23.801
8	Altri ricavi e proventi diversi	285.286	347.892
	totale componenti positivi della gestione A)	6.690.635	7.526.070

Si rileva una complessiva diminuzione del valore della produzione per euro 835.435, derivante in larga parte dalla riduzione dei Proventi da trasferimenti e contributi (voce 3).

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	147.014	151.228
	Prestazioni di servizi	3.011.516	2.979.332
	Utilizzo beni di terzi	62.722	71.312
	Trasferimenti e contributi	649.522	662.782
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	649.522	593.739
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		2.038
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		67.005
	Personale	1.161.512	1.369.494
	Ammortamenti e svalutazioni	1.263.275	1.619.286
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	81.731	96.535
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.040.379	1.103.976
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	141.165	418.775
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 906	244
	Accantonamenti per rischi	13	2.348
	Altri accantonamenti	5.051	12.110
	Oneri diversi di gestione	144.105	152.591
	totale componenti negativi della gestione B)	6.443.824	7.020.727

Si rileva che i componenti negativi della gestione sono in diminuzione per euro 576.903.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	-	336
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	58	336
c	<i>da altri soggetti</i>	- 58	
	Altri proventi finanziari	17.979	27.187
	Totale proventi finanziari	17.979	27.523
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	170.884	296.332
a	<i>Interessi passivi</i>	170.442	294.808
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	442	1.524
	Totale oneri finanziari	170.884	296.332
	totale (C)	- 152.905	- 268.809
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	-	-
	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Si rileva che sono state effettuate rettifiche di consolidamento con l'elisione dei dividendi percepiti dalla NET S.p.a. per l'importo di euro 58.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
	<i>Proventi straordinari</i>	434.987	166.948
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	432.898	156.841
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.089	10.107
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	434.987	166.948
	<i>Oneri straordinari</i>	75.909	67.038
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	73.506	67.038
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.403	
	totale oneri	75.909	67.038
	Totale (E)	359.078	99.910

20

Si rileva che tra gli oneri straordinari è stata appostata per l'importo complessivo di euro 2.403 la differenza positiva di consolidamento derivante dalla differenza tra il valore delle partecipazioni (in NET Spa e Acquedotto Poiana Spa) risultante dal bilancio dell'Ente capogruppo ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto delle partecipate alla data del consolidamento.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	452.981	336.444
Imposte	114.931	117.779
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	338.050	218.665
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 452.981.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 338.050, di cui euro 112.580 relativo alla quota di utili prodotti dalle partecipate consolidate ed euro 225.470 quale utile prodotto dall'Ente capogruppo.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Manzano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Manzano **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 principali informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 Manzano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manzano.

Fagagna, 18/09/2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Puppa

(Documento sottoscritto digitalmente)