

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

A CURA DEI COMPONENTI DELLA COMMISSIONE "PRINCIPI DI VIGILANZA E  
CONTROLLO DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI"

Marco Castellani

Gabriella Nardelli

Andrea Ziruolo

CONSIGLIERI DELEGATI

Davide Di Russo

Remigio E.M. Sequi

COMUNE DI FRAGAGNANO

PROVINCIA DI TARANTO

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

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Mario PARADISI*

IL CONSIGLIO COMUNALE DEL COMUNE DI FRAGAGNANO  
HA APPROVATO LA DELIBERAZIONE CONSILIARE  
E LO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO  
PER L'ANNO 2018.

FRAGAGNANO, 12/07/2018

CONSIGLIO COMUNALE  
COMUNE DI FRAGAGNANO  
VIA S. GIUSEPPE, 10  
76012 FRAGAGNANO (BR)

---

---

## Indice

1. Introduzione .....	6
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	3
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	4
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	9
3. Conto economico consolidato .....	12
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	17
5. Osservazioni .....	18
6. Conclusioni .....	18

Comune di Fragagnano

Verbale n. 13

del 19-09-2019

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;\*

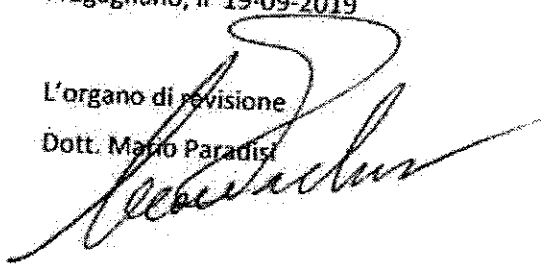
approva

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 Fragagnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fragagnano, li 19-09-2019

L'organo di revisione

Dott. Mario Paradisi



\* Per approfondimenti si rimanda al principio n. 12 "Controlli sul bilancio consolidato" dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" pubblicati sul sito del CNDEEC

PRINCIPALI INDICAZIONI

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

5

5

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

5

5

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

5

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 27/12/2018, è stato approvato in conformità con le indicazioni del CNDEEC.

## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Mario Paradisi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 28.03.2019;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 09/03/2019 ha espresso parere *positivo* al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 18/09/2019 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. 149 del 17/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, 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 "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011"

### Dato atto che

- il Comune di Fragagnano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.149 del 17.09.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Fragagnano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Fragagnano 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 (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

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 Tutela Prevenzione Randagismo San Francesco	9,37%	Organismo strumentale partecipato		Ente strumentale titolare di affidamento diretto	
Ato Rifiuti Ta/3 in liquidazione	3,30%	Organismo strumentale partecipato			Impossibilità di reperire informazioni ex Principio contabile 4/4 n. 3.1 d.lgs. 118/2011
CTP spa	0,178%		Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali		
Gal Terre del Primitivo scarl	2,18%		Società a capitale misto non affidataria diretta di servizi pubblici locali		
DAJS – Distretto Agroalimentare di qualità Jonico Salentino scarl	1,21%		Società a capitale misto non affidataria diretta di servizi pubblici locali		
ARO TA/5; Ambito territoriale n. 7; OGA-ATO; PIT N. 6			Enti privi di personalità giuridica e autonomia contabile		
Autorità idrica pugliese			Ente non partecipato		

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Fragagnano	19.166.984,53	7.183.405,61	3.379.612,44
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	575.009,54	215.502,17	101.388,37

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;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

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



Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Consorzio di Tutela e prevenzione Randagismo San Francesco	9,37%	635.906,30	-29.368,52

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 con l'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 Fragagnano.

## 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 (2017):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	65.979,88	59.168,24	6.811,44
Immobilizzazioni Materiali	16.057.026,63	16.333.773,73	- 276.747,10
Immobilizzazioni Finanziarie	11.358,36	11.535,80	- 177,44
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>16.134.364,87</b>	<b>16.404.477,77</b>	<b>- 270.113,10</b>
Rimanenze	-	-	-
Crediti	872.325,53	1.220.029,78	- 347.704,25
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	2.218.081,58	2.025.102,09	192.979,49
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.090.407,11</b>	<b>3.245.131,87</b>	<b>- 154.724,76</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,01</b>	-	<b>0,01</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>19.224.771,77</b>	<b>19.649.609,64</b>	<b>- 424.837,87</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.044.364,53</b>	<b>734.504,28</b>	<b>309.860,25</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	-	-	-
<b>DEBITI (D)</b>	<b>3.283.506,28</b>	<b>3.393.530,33</b>	<b>- 110.024,05</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>7.653.910,95</b>	<b>7.718.183,13</b>	<b>- 64.272,18</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>19.224.771,78</b>	<b>19.649.609,64</b>	<b>- 424.837,86</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	1.120,00	1.680,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	23.339,68	31.928,24
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
avviamento	33.000,00	
immobilizzazioni in corso ed acconti	8.520,00	25.560,00
altre		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>65.979,68</b>	<b>59.168,24</b>

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	
		Anno 2018	Anno 2017
		<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>	
II	1	<b>Beni demaniali</b>	
1.1	Terreni	4.932.800,05	5.038.961,82
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	96.173,46	98.640,64
1.9	Altri beni demaniali	3.902.740,69	3.987.470,53
III	2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (*)</b>	
2.1	Terreni	10.955.331,52	11.027.086,25
	a di cui in leasing finanziario	4.545.467,87	4.545.467,87
2.2	Fabbricati		
	a di cui in leasing finanziario	6.075.893,79	6.181.408,73
2.3	Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario	246.502,06	213.885,90
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
2.5	Mezzi di trasporto	12.298,71	13.001,53
2.6	Macchine per ufficio e hardware	52.443,53	48.857,18
2.7	Mobili e arredi	7.501,04	12.258,04
2.8	Infrastrutture	15.224,52	12.207,00
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	168.895,06	267.725,66
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>16.057.026,63</b>	<b>16.333.773,73</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	11.358,36	11.535,80
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	11.358,36	11.535,80
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.358,36</b>	<b>11.535,80</b>

## Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	Rimanenze		
<b>Totale</b>			
II	<b>Crediti (*)</b>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	350.017,96	579.256,22
b	Altri crediti da tributi		
c	Crediti da Fondi perequativi	348.252,57	558.150,27
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.765,39	21.105,95
a	verso amministrazioni pubbliche	315.796,08	457.295,29
b	imprese controllate	315.796,08	457.295,29
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti		
		43.480,94	16.780,55
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	163.030,55	166.697,72
b	per attività svolta per terzi	3.820,52	4.761,52
c	altri	51,61	51,61
	<b>Totale crediti</b>	<b>159.158,42</b>	<b>161.884,59</b>
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>		<b>872.325,53</b>	<b>1.220.029,78</b>
1	partecipazioni		
2	altri titoli		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	2.218.081,58	2.025.102,09
b	presso Banca d'Italia	2.218.081,58	2.025.102,09
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>2.218.081,58</b>	<b>2.025.102,09</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>3.090.407,11</b>	<b>3.245.131,87</b>

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

## Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	- 0,01	-
2	Risconti attivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>0,01</b>	<b>-</b>

## 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
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione		
II	Riserve	2.998.423,00	3.196.534,09
a	da risultato economico di esercizi precedenti	10.907.065,02	11.628.123,87
b	da capitale	1.933.550,21	1.305.352,33
c	da permessi di costruire	0,01	
		105.250,13	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili	12.731.293,21	12.929.404,40
III	Risultato economico dell'esercizio	4.071,80	4.071,80
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>665.652,00</b>	<b>628.197,88</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	<b>7.242.990,02</b>	<b>7.803.391,90</b>
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	62.636,24	92.092,55
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>2.751,83</b>	<b>29.756,30</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>59.884,41</b>	<b>62.336,25</b>
		<b>7.242.990,02</b>	<b>7.803.391,90</b>

### 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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri		
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.044.364,53	734.504,28
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.044.364,53</b>	<b>734.504,28</b>



### 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		
TOTALE T.F.R. (C)		

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		
	Anno 2018	Anno 2017
<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	
a	prestiti obbligazionari	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	
c	verso banche e tesoriere	
d	verso altri finanziatori	
2	Debiti verso fornitori	
3	Acconti	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
b	altre amministrazioni pubbliche	
c	imprese controllate	
d	imprese partecipate	
e	altri soggetti	
5	altri debiti	
a	tributari	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
c	per attività svolta per terzi (**)	
d	altri	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		
	<b>3.283.506,28</b>	<b>3.393.530,33</b>

### 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
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi		
	Risconti passivi	24.265,50	23.231,22
1	Contributi agli investimenti	7.629.645,45	7.694.951,91
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.629.645,45	7.694.951,91
b	da altri soggetti	7.629.645,45	7.694.951,91
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.653.910,95</b>	<b>7.718.183,13</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso	1.226.810,52	228.515,77
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.226.810,52</b>	<b>228.515,77</b>

### 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 (bilancio consolidato esercizio 2017 se approvato):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.367.765,93	3.405.203,43	- 37.437,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.056.009,54	3.920.721,38	135.288,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	688.243,81	516.517,36	171.726,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	86.443,13	90.760,01	4.316,88
Oneri finanziari	0,90	0,94	- 0,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	86.444,03	90.760,95	4.316,92
Svalutazioni	177,44	-	177,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	152.193,59	17.356,64	134.836,95
Oneri straordinari	162.613,11	117.571,25	45.041,86
	10.419,52	100.214,61	89.795,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	522.676,59	588.921,52	66.244,93
Imposte	42.981,41	39.276,56	3.704,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	665.652,00	628.197,88	37.454,12
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	2.751,83	29.796,30	27.044,47

### 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
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi	2.175.413,83	2.264.655,57
3	Proventi da trasferimenti e contributi	636.686,74	639.141,59
a	Proventi da trasferimenti correnti	270.392,13	253.970,99
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	217.995,32	203.412,35
c	Contributi agli investimenti	52.396,81	50.558,64
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
4			
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	216.270,65	129.404,09
b	Ricavi della vendita di beni	29.834,34	26.339,74
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	66.568,30	46,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
5			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	119.868,01	103.018,35
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.297,01	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	64.705,57	118.031,19
totale componenti positivi della gestione A)		3.367.765,93	3.405.203,43

**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>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
10	Prestazioni di servizi	43.127,42	14.249,04
11	Utilizzo beni di terzi	1.825.640,10	1.792.957,74
12	Trasferimenti e contributi	30.995,32	30.699,17
a	Trasferimenti correnti	202.847,95	178.195,67
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	202.847,95	178.195,67
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale		
14	Ammortamenti e svalutazioni	622.763,24	586.811,94
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	722.008,29	628.869,90
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	30.938,56	28.192,56
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	438.426,08	460.034,04
d	Svalutazione dei crediti		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	252.643,65	140.643,30
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	-	38.534,50
18	Oneri diversi di gestione	309.860,25	239.793,16
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>4.056.009,54</b>	<b>3.920.721,38</b>

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	0,90	0,94
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,90</b>	<b>0,94</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	interessi passivi	86.444,03	90.760,95
b	Altri oneri finanziari	86.444,03	90.760,95
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>86.444,03</b>	<b>90.760,95</b>
<b>totale (C)</b>		<b>86.444,93</b>	<b>90.761,89</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	177,44	
<b>totale (D)</b>		<b>177,44</b>	

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
24	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	162.613,11	117.571,25
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	18.000,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
d	Plusvalenze patrimoniali	141.343,06	117.571,25
e	Altri proventi straordinari	3.270,05	
	<b>totale proventi</b>	<b>162.613,11</b>	<b>117.571,25</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	10.419,52	100.214,61
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
c	Minusvalenze patrimoniali	6.122,51	83.691,61
d	Altri oneri straordinari		
	<b>totale oneri</b>	<b>4.297,01</b>	<b>16.523,00</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>152.193,59</b>	<b>17.358,64</b>

### Risultato d'esercizio

16

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+E)</b>		
26	Imposte	- 622.670,59	- 588.921,32
		<b>42.981,41</b>	<b>39.276,56</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 665.652,00	- 628.197,88
		<b>2.751,83</b>	<b>- 29.756,30</b>

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 622.670,59.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 665.652,00.

#### 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;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - 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;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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, comprensivi 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

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Fragagnano 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 Fragagnano 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'elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune e l'area di consolidamento l'Ente è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 149 del 17.09.2019;
- 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 Fragagnano 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.

18

## 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 Fragagnano.

Luogo Fragagnano data 19.09.2019

L'Organo di Revisione

Relazione al Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fragagnano