

COMUNE DI TRIESTE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa PAOLA VUCH

Dott. LORENZO FELICIAN

Dott. OMERO LEITER

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI.....	13

Comune di TRIESTE

L'Organo di Revisione

Verbale n. 130 del 19.09.2018

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;

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;
- 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*";

all'unanimità

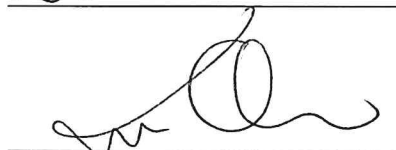
Approva

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 TRIESTE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione







INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di dott.ssa PAOLA VUCH, dott. LORENZO FELICIAN, dott. OMERO LEITER;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 19/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 120 del 12/06/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 419 del 13/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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. 273 del 07/06/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 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 TRIESTE, 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 dell'anno 2016 del Comune, non essendo stato ancora approvato alla data della delibera il bilancio dell'anno 2017, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di TRIESTE- anno 2016	2.255.504.887,00	1.498.313.891,00	369.905.098,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	225.550.489	149.831.389	36.990.510

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di TRIESTE**" le seguenti partecipazioni:
 - società controllate:
 - ESATTO SPA - quota di partecipazione 100%;
 - TRIESTE TRASPORTI SPA - quota di partecipazione indiretta 52,49%;
 - società partecipate:
 - TCD – TRIESTE DIGITALE SRL - quota di partecipazione 27,27%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di TRIESTE**", le altre partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 273/2018:
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
 - che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

PRESENTA

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

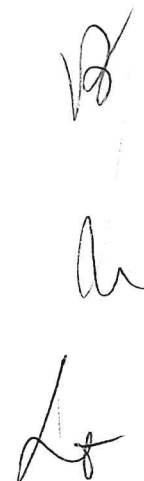
Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di TRIESTE”**.

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 TRIESTE.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



COMUNE DI TRIESTE

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	431.473.582,00	443.017.634,00	-11.544.052,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	404.413.571,00	429.784.411,00	-25.370.840,00
	Risultato della gestione	27.060.011,00	13.233.223,00	13.826.788,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.915.683,00	9.820.495,00	-904.812,00
	<i>oneri finanziari</i>	6.384.378,00	5.948.126,00	436.252,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	2.990.060,00		2.990.060,00
	<i>Svalutazioni</i>	291.294,00	1.062.105,00	-770.811,00
	Risultato della gestione operativa	32.290.082,00	16.043.487,00	16.246.595,00
E	<i>proventi straordinari</i>	104.456.474,00	37.277.398,00	67.179.076,00
E	<i>oneri straordinari</i>	3.996.081,00	995.530,00	3.000.551,00
	Risultato prima delle imposte	132.750.475,00	52.325.355,00	80.425.120,00
	Imposte	6.931.994,00	7.619.316,00	-687.322,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	125.818.481,00	44.706.039,00	81.112.442,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	4.687.685,00	5.343.343,00	-655.658,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	121.130.796,00	39.362.696,00	81.768.100,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI TRIESTE

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di TRIESTE (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato		Differenza (A-B)
		2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	431.473.582,00	353.749.858,45	77.723.723,55
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	404.413.571,00	338.132.955,20	66.280.615,80
	Risultato della gestione	27.060.011,00	15.616.903,25	11.443.107,75
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.915.683,00	10.944.927,23	-2.029.244,23
	<i>oneri finanziari</i>	6.384.378,00	6.383.829,62	548,38
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	2.990.060,00	2.990.060,16	-0,16
	<i>Svalutazioni</i>	291.294,00	291.293,92	0,08
	Risultato della gestione operativa	32.290.082,00	22.876.767,10	9.413.314,90
E	<i>proventi straordinari</i>	104.456.474,00	103.443.815,34	1.012.658,66
E	<i>oneri straordinari</i>	3.996.081,00	3.811.347,22	184.733,78
	Risultato prima delle imposte	132.750.475,00	122.509.235,22	10.241.239,78
	Imposte	6.931.994,00	4.200.000,00	2.731.994,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	125.818.481,00	118.309.235,22	7.509.245,78

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

I principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo sono stati indicati in nota integrativa.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.543.382,00	1.730.669,00	-187.287,00
Immobilizzazioni materiali	1.853.172.076,00	1.778.662.061,00	74.510.015,00
Immobilizzazioni finanziarie	150.403.251,00	158.509.852,00	-8.106.601,00
Totale immobilizzazioni	2.005.118.709,00	1.938.902.582,00	66.216.127,00
Rimanenze	1.601.129,00	1.729.591,00	-128.462,00
Crediti	205.533.531,00	209.508.840,00	-3.975.309,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	165.453.487,00	178.795.670,00	-13.342.183,00
Totale attivo circolante	372.588.147,00	390.034.101,00	-17.445.954,00
Ratei e risconti	440.735,00	511.682,00	952.417,00
Totale dell'attivo	2.378.147.591,00	2.329.448.365,00	49.722.590,00
Passivo			
Patrimonio netto	1.639.356.794,00	1.518.143.197,00	121.213.597,00
Fondo rischi e oneri	85.353.760,00	79.047.137,00	164.400.897,00
Trattamento di fine rapporto	8.227.002,00	9.103.474,00	17.330.476,00
Debiti	317.977.815,00	389.116.794,00	707.094.609,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	327.232.220,00	334.037.763,00	-6.805.543,00
Totale del passivo	2.378.147.591,00	2.329.448.365,00	114.408.054,00
Conti d'ordine	73.889.352,00	51.382.359,00	22.506.993,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

Immobilizzazioni finanziarie

Sono state elise le partecipazioni delle società oggetto di consolidamento come previsto dai principi contabili, creando una differenza di consolidamento iscritta nella voce Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri.

Crediti

Sul valore dei crediti si osserva che le note informative attestanti i rapporti debito-credito reciproci ha dato riscontro positivo.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 1.639.356.794; è stata evidenziata la quota di pertinenza di terzi pari ad Euro 14.935.870.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 85.353.760.

E' stata iscritta in questa voce la differenza di consolidamento per Euro 2.621.873 così composta:

Differenza da consolidamento TRIESTE TRASPORTI SPA	2.717.379,00
Differenza da consolidamento ESATTO SPA	- 91.676,00
Differenza da consolidamento TCD SRL	- 3.830,00
	-
Totale fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	2.621.873,00

L'Ente ha ritenuto più prudente l'iscrizione di tale differenza tra i fondi per rischi ed oneri e non tra le riserve del patrimonio netto.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

Sul valore dei debiti si osserva che le note informative attestanti i rapporti debito-credito reciproci ha dato riscontro positivo.

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 TRIESTE**;
- i criteri di valutazione applicati alle principali voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- la valutazione delle quote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali in relazione alle singole Società.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di TRIESTE 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 TRIESTE rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

La nota integrativa è stata redatta in modo sintetico e avrebbe richiesto maggiori dettagli sulla composizione delle voci.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di TRIESTE**;

Trieste, 19 settembre 2018.

L'Organo di Revisione

