

COMUNE DI TRIESTE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa PAOLA VUCH

Dott. LORENZO FELICIAN

Dott. OMERO LEITER

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	11
CONCLUSIONI	12



L'Organo di Revisione

Verbale n. 82 del 28.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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 Prot. N. I-7/14/1/17/23(11969) del 25/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Trieste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa PAOLA VUCH

Dott. LORENZO FELICIAN

Dott. OMERO LEITER

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di dott.ssa Paola Vuch, dott. Lorenzo Felician e dott. Omero Leiter;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 36 del 18/09/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 81 del 13/09/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 relativamente allo Stato patrimoniale ed al Conto economico;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 456 del 25/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare Prot. N. I-7/14/1/17/23(11969) del 25/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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. 732 del 29/12/2016, 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;

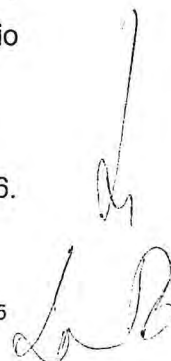
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie 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 2016 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 del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Trieste - anno 2016	2.228.184.818,00	1.796.807.286,00	202.278.759,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	222.818.481,80	179.680.728,60	20.227.875,90

- 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 – (controllata indirettamente) quota di partecipazione 52,50%;
- 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. n. 732 del 29/12/2016:

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 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 e quelli definiti per altri motivi significativi.

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

Le società partecipate hanno inviato al Comune sia i bilanci riclassificati secondo lo schema del D.Lgs. 118/2011, sia le operazioni infragruppo da stornare. Il Comune di Trieste ha effettuato innanzitutto alcune rettifiche di preconsolidamento per rendere omogenei i dati da aggregare. Sono state fatte poi le elisioni di costi, ricavi, crediti e debiti relativi ai rapporti fra il Comune di Trieste e le 2 società consolidate, quali ad esempio gli aggi a favore di Esatto Spa per euro 3.353.892 e altri ricavi (canoni, Tarsu e diversi) verso Trieste Trasporti per euro 1.902.320. Inoltre sono stati stornati i dividendi percepiti da parte delle società partecipate.

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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



COMUNE DI TRIESTE

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	443.017.634,00		443.017.634,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	429.784.411,00		429.784.411,00
	Risultato della gestione	13.233.223,00	0,00	13.233.223,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	9.820.495,00		9.820.495,00
	<i>oneri finanziari</i>	5.948.126,00		5.948.126,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.062.105,00		1.062.105,00
	Risultato della gestione operativa	16.043.487,00	0,00	16.043.487,00
E	<i>proventi straordinari</i>	37.277.398,00		37.277.398,00
E	<i>oneri straordinari</i>	995.530,00		995.530,00
	Risultato prima delle imposte	52.325.355,00	0,00	52.325.355,00
	<i>Imposte</i>	7.619.316,00		7.619.316,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	44.706.039,00	0,00	44.706.039,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	5.343.343,00		5.343.343,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	39.362.696,00	0,00	39.362.696,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2016 (A)	Bilancio Comune di Trieste 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	443.017.634,00	369.905.098,00	73.112.536,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	429.784.411,00	365.655.346,00	64.129.065,00
	Risultato della gestione	13.233.223,00	4.249.752,00	8.983.471,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	9.820.495,00	12.285.749,00	-2.465.254,00
	<i>oneri finanziari</i>	5.948.126,00	5.947.229,00	897,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.062.105,00	1.062.105,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	16.043.487,00	9.526.167,00	6.517.320,00
E	<i>proventi straordinari</i>	37.277.398,00	33.134.248,00	4.143.150,00
E	<i>oneri straordinari</i>	995.530,00	940.246,00	55.284,00
	Risultato prima delle imposte	52.325.355,00	41.720.169,00	10.605.186,00
	Imposte	7.619.316,00	4.200.000,00	3.419.316,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	44.706.039,00	37.520.169,00	7.185.870,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.730.669		1.730.669
Immobilizzazioni materiali	1.778.662.061		1.778.662.061
Immobilizzazioni finanziarie	158.509.852		158.509.852
Totale immobilizzazioni	1.938.902.582	0,00	1.938.902.582
Rimanenze	1.729.591		1.729.591
Crediti	209.508.840		209.508.840
Altre attività finanziarie			0
Disponibilità liquide	178.795.670		178.795.670
Totale attivo circolante	390.034.101	0,00	390.034.101
Ratei e risconti	511.682		511.682
Totale dell'attivo	2.329.448.365	0,00	2.329.448.365
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	1.518.143.197		1.518.143.197
Fondo rischi e oneri	79.047.137		79.047.137
Trattamento di fine rapporto	9.103.474		9.103.474
Debiti	389.116.794		389.116.794
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	334.037.763		334.037.763
Totale del passivo	2.329.448.365	0,00	1.852.180.960
Conti d'ordine	51.382.359	0,00	51.382.359

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state oggetto di particolare attenzione al fine di operare le previste rettifiche agli ammortamenti ed ai relativi fondi al fine di omogeneizzare gli ammortamenti effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni, nel rispetto delle differenti normative di riferimento.

Crediti

I crediti non sono rettificati dal corrispondente fondo svalutazione crediti, indicato cumulativamente nel passivo tra i fondi rischi, al fine di rendere omogenei i dati delle

partecipate con quelli del Comune, il quale non ha portato in detrazione la svalutazione da ogni singola voce di credito, come già indicato nella relazione al bilancio economico-patrimoniale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 178.795.670 sono così costituite:

- Tesoriere 134.032.869
- Altri depositi 44.562.655
- Denaro in cassa 200.146

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	986.248.446,00	
riserve da capitale	4.567.068,00	
riserve da permessi di costruire	3.401.183,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	479.220.461,00	
risultato economico dell'esercizio	44.706.039,00	
totale patrimonio netto capogruppo comprensivo quota di terzi	1.518.143.197,00	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.985.204,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	5.343.343,00	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.328.547,00	-
totale patrimonio netto (A)	1.518.143.197,00	-

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 79.047.137 e si riferiscono a:

per imposte	14.202,00
fondo personale in quiescenza	-
altri	77.588.814,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.444.121,00
totale fondi rischi	79.047.137,00

La differenza nella valutazione delle partecipazioni nelle società controllate ha generato una riserva da consolidamento che per motivi prudenziali è stata inserita tra i fondi rischi.

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

Sono state debitamente considerate le partite creditorie/debitorie fra il Comune e le società controllate, in particolare con la società Esatto Spa, società di riscossione dei tributi. Si è tenuto conto che alcuni crediti/debiti di questa società non sono partite infragruppo ma derivanti dal meccanismo di riversamento delle entrate che svolgono una funzione di tramite tra il contribuente-cliente (terzo rispetto al gruppo) ed il Comune.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I Risconti passivi ammontano a 334.037.763 e si riferiscono principalmente a contributi agli investimenti.

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 varie voci di bilancio;
- le informazioni essenziali richieste al punto 5 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 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 2016 del Comune di Trieste rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Si osserva infine che il documento è il risultato di un lavoro effettuato senza l'ausilio di un software dedicato ma frutto di elaborazioni manuali da parte degli uffici.

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 TRIESTE**.

Trieste, 28/09/2017

L'Organo di Revisione

