

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione consiliare e  
sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
DEI PERITI ECONOMICI ITALIANI

**COMUNE DI TRICESIMO**

**PROVINCIA DI UDINE**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2023**

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Omero Leiter*

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA



**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2023 del Comune di Tricesimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tricesimo, li 27 agosto 2024

L'Organo di Revisione

(Dott. Omero Leiter)



## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Omero Leiter, revisore unico del Comune di Tricesimo;

### Premesso<sup>1</sup>

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 11/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 21/08/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 24/06/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica sono descritti a pagina 11-15 della Nota Integrativa, allegata alla delibera di Giunta;
- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Quota partecipazione	Metodo consolidamento
CAFC S.P.A.	0,49715	Proporzionale
NET S.P.A.	0,0140	Proporzionale

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CONTABILISTI E PERITI ECONOMICI

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono descritte nella delibera della Giunta Comunale n. 47 del 24/06/2024;
- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house
- che 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.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;<sup>2</sup>

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune di Tricesimo

---

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **non sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CONTOLOGI E PERITI CONTABILI

---

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

---

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 5. con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA



<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	342.456,35	306.521,11	35.935,24
Immobilizzazioni materiali	40.673.072,89	40.001.588,33	671.484,56
Immobilizzazioni finanziarie	1.375,61	9.649,70	-8.274,09
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>41.016.904,85</b>	<b>40.317.759,14</b>	<b>699.145,71</b>
Rimanenze	10.365,06	6.734,94	3.630,12
Crediti	1.863.796,38	1.587.954,05	275.842,33
Altre attività finanziarie	1.473,27	1.473,27	0,00
Disponibilità liquide	5.269.060,33	4.366.389,83	902.670,50
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.144.695,04</b>	<b>5.962.552,09</b>	<b>1.182.142,95</b>
Ratei e risconti	2.917,71	7.095,17	-4.177,46
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>48.164.517,60</b>	<b>46.287.406,40</b>	<b>1.877.111,20</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>33.071.565,75</b>	<b>32.770.234,73</b>	301.331,02
Fondo rischi e oneri	426.359,09	337.268,77	89.090,32
Trattamento di fine rapporto	14.923,07	10.006,67	4.916,40
Debiti	4.792.361,58	5.102.844,79	-310.483,21
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.859.308,11	8.067.051,42	1.792.256,69
<b>Totale del passivo</b>	<b>48.164.517,60</b>	<b>46.287.406,38</b>	<b>1.877.111,22</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.173.367,14</b>	<b>2.277.829,92</b>	<b>895.537,22</b>

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

ANCREL  
Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a euro 32.245,87, ammonta ad euro 33.071.565,75.

•

---

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
DEI CONTABILI E PERITI ECONOMICI

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2023 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2022 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.704.808,53	11.112.138,60	-407.330,07
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.198.245,71	10.619.736,84	578.508,87
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-493.437,18</b>	<b>492.401,76</b>	<b>-985.838,94</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	174.469,12	730,59	173.738,53
	<i>oneri finanziari</i>	124.209,34	130.219,32	-6.009,98
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	13.580,57	157,27	13.423,30
	<i>Svalutazioni</i>		101,61	-101,61
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-429.596,83</b>	<b>362.968,69</b>	<b>-792.565,52</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.071.309,83	191.968,04	879.341,79
E	<i>oneri straordinari</i>	125.671,63	397.923,10	-272.251,47
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>516.041,37</b>	<b>157.013,63</b>	<b>359.027,74</b>
	Imposte	140.486,51	117.113,34	23.373,17
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>375.554,86</b>	<b>39.900,29</b>	<b>335.654,57</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>373.820,81</b>	<b>39.900,29</b>	<b>333.920,52</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>1.734,05</b>	<b>0,00</b>	<b>1.734,05</b>



---

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

---

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Tricesimo **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 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 2023 **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

## DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
DEI CONTABILI PERITI E FISCALISTI

---

## 9. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Tricesimo ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Tricesimo, 27 agosto 2024

L'Organo di Revisione

(Dott. Omero Leiter)