

COMUNE DI TRICESIMO

RICEVUTO IL
06 NOV. 2020
COMUNE DI TRICESIMO
16875 P.G.

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	7
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	10
CONCLUSIONI.....	10

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Tricesimo, nominato con deliberazione consiliare n. 74 del 11/12/2018 per il triennio 2018-2021, nella persona di dott. Nicola Turello;

Premesso

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 20/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 30/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;

Premesso che

- 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;
- 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)"*;
- che l'ente con appositi atti ha
 1. comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
 2. trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
 3. ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 29/07/2020 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel 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 2019 del Comune di Tricesimo, 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;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tricesimo”** le seguenti partecipazioni:
- società partecipate:
- CAFC S.P.A. - quota di partecipazione 0,4916%;
- NET S.P.A. - quota di partecipazione 0,014%;
- 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;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "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;
- 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;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- 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;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tricesimo"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi non essendo presenti quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Tricesimo.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale per le società e gli enti strumentali partecipati**.

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.160.367,52	9.099.090,49	61.277,03
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.022.989,41	9.007.334,49	15.654,92
	Risultato della gestione	137.378,11	91.756,00	45.622,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.994,65	2.343,31	1.651,34
	<i>oneri finanziari</i>	221.860,91	259.316,81	-37.455,90
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	437,79	213,72	224,07
	<i>Svalutazioni</i>	5,35	27,63	-22,28
	Risultato della gestione operativa	-80.055,71	-165.031,41	84.975,70
E	<i>proventi straordinari</i>	1.065.976,19	804.315,23	261.660,96
E	<i>oneri straordinari</i>	519.938,78	78.100,92	441.837,86
	Risultato prima delle imposte	465.981,70	561.182,90	-95.201,20
	Imposte	158.987,75	123.360,19	35.627,56
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	306.993,95	437.822,71	-130.828,76
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	306.993,95	437.822,71	-130.828,76

Nella nota integrativa al bilancio consolidato vengono analiticamente elencate le operazioni infragruppo che sono state correttamente oggetto di elisione.

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	382.473,19	264.103,15	118.370,04
Immobilizzazioni materiali	25.952.253,93	25.525.018,23	427.235,70
Immobilizzazioni finanziarie	7.786,25	7.673,68	112,57
Totale immobilizzazioni	26.342.513,37	25.796.795,06	545.718,31
Rimanenze	5.015,44	5.227,60	-212,16
Crediti	2.822.527,15	2.323.683,97	498.843,18
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.565.071,82	1.933.416,11	1.631.655,71
Totale attivo circolante	6.392.614,41	4.262.327,68	2.130.286,73
Ratei e risconti	1.716,53	2.512,80	4.229,33
Totale dell'attivo	32.736.844,31	30.061.635,54	2.680.234,37
Passivo			
Patrimonio netto	21.956.515,67	21.676.791,21	279.724,46
Fondo rischi e oneri	144.707,00	60.876,99	205.583,99
Trattamento di fine rapporto	14.516,35	17.317,00	31.833,35
Debiti	6.253.298,88	7.509.424,71	13.762.723,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.367.806,41	797.255,62	3.570.550,79
Totale del passivo	32.736.844,31	30.061.665,53	3.850.275,25
Conti d'ordine	2.802.759,85	736.799,56	2.065.960,29

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 382.473,19.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.952.293,93.

Al riguardo si osserva che la voce risulta principalmente composta da beni demaniali per € 9.451.617,55 e da altre immobilizzazioni materiali tra le quali spicca il valore delle infrastrutture per € 7.810.331,78.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 7.786,25.

Sono relative in particolare alle partecipazioni in imprese partecipate la cui partecipazione risulta iscritta al valore di costo.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.822.527,15.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 986.623,95
- Crediti verso clienti ed utenti € 764.378,08

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.565.071,82 sono così costituite:

- Conto Tesoriere € 3.471.449,26
- Conti correnti € 93.605,36
- Denaro e valori in cassa € 17,20

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 21.956.515,67 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	9.789.456,55	9.706.966,27
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	735.856,00	756.702,77
riserve da capitale	1.467.178,86	1.492.317,95
riserve da permessi di costruire	204.987,32	152.225,52
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.451.617,55	9.130.755,99
altre riserve indisponibili	425,42	
risultato economico dell'esercizio	306.993,96	437.822,71
totale patrimonio netto capogruppo	21.956.515,66	21.676.791,21
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	21.956.515,66	21.676.791,21

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, che ammontano a euro 144.707,00 e sono così rappresentati:

fondo per contenzioso in essere	0,00
per imposte	1.681,49
altri	143.025,51
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	144.707,00

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.253.298,89.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 1.792.634,16
- Debiti verso altri finanziatori € 4.259.999,68
- Debiti verso altri € 45.909,83

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.260.057,49 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi ricevuti e di competenza di esercizi futuri € 3.847.827,36

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.802.759,85 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per la loro totalità

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 Tricesimo**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 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 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 2019 del Comune di Tricesimo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tricesimo**;

Tricesimo, 06 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello