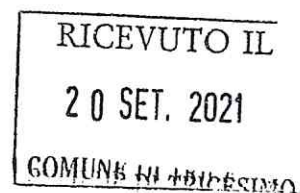


COMUNE DI TRICESIMO



15142 RAG

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

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 12/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 17/09/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;

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 apposite comunicazioni PEC del 22/06/2021
 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. 78 del 26/07/2021 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 2020 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 0,497150%;
 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 2020.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.088.345,15	9.160.367,53	927.977,62
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.964.174,60	9.022.989,41	941.185,19
	Risultato della gestione	124.170,55	137.378,12	-13.207,57
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	5.283,11	3.994,65	1.288,46
	<i>oneri finanziari</i>	180.440,60	221.860,91	-41.420,31
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	738,19	437,79	300,40
	<i>Svalutazioni</i>	106.125,40	5,35	106.120,05
	Risultato della gestione operativa	-156.374,15	-80.055,70	-76.318,45
E	<i>proventi straordinari</i>	11.227.460,63	1.065.976,19	10.161.484,44
E	<i>oneri straordinari</i>	786.828,08	519.938,78	266.889,30
	Risultato prima delle imposte	10.284.258,40	465.981,71	9.818.276,69
	Imposte	105.719,44	158.987,75	-53.268,31
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	10.178.538,96	306.993,96	9.871.545,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	10.178.538,96	306.993,96	9.871.545,00

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	313.893,76	382.473,19	-68.579,43
Immobilizzazioni materiali	37.500.030,98	25.952.253,92	11.547.777,06
Immobilizzazioni finanziarie	8.395,59	7.786,26	609,33
Totale immobilizzazioni	37.822.320,33	26.342.513,37	11.479.806,96
Rimanenze	5.221,67	5.015,44	206,23
Crediti	2.578.106,59	2.822.527,15	-244.420,56
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.593.526,94	3.565.071,83	2.028.455,11
Totale attivo circolante	8.176.855,20	6.392.614,42	1.784.240,78
Ratei e risconti	2.269,86	1.716,53	3.986,39
Totale dell'attivo	46.001.445,39	32.736.844,32	13.268.034,13
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	32.114.619,59	21.956.515,67	10.158.103,92
Fondo rischi e oneri	207.796,78	144.707,00	352.503,78
Trattamento di fine rapporto	12.451,25	14.516,35	26.967,60
Debiti	6.364.680,69	6.253.298,90	12.617.979,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.301.897,08	4.367.806,40	2.934.090,68
Totale del passivo	46.001.445,39	32.736.844,32	13.092.194,60
Conti d'ordine	3.517.285,01	2.802.759,85	714.525,16

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3131.893,76.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 37.500.030,98 con un notevole aumento rispetto all'esercizio precedente in considerazione della rivisitazione degli inventari che ha

determinato la rilevazione di un importante importo a titolo di sopravvenienze attive da ricollegare all'adeguamento del valore di diversi cespiti già presenti negli inventari ma con valore non adeguato alla realtà. Tale fatto è anche da considerarsi come l'elemento portante del complessivo risulta d'esercizio 2020 che ha subito un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 8.395,59.

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 2.578.106,59.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 1.804.100,34
- Crediti verso clienti ed utenti € 294.271,05

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.593.526,94 sono così costituite:

- Conto Tesoriere € 5.472.262,20
- Conti correnti € 121.259,90
- Denaro e valori in cassa € 4,84

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 32.114.659,19 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	9.766.303,49	9.789.456,56
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.575.576,18	735.856,00
riserve da capitale	1.467.690,47	1.467.178,86
riserve da permessi di costruire	204.987,32	204.987,32
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.921.523,44	9.451.617,55
altre riserve indisponibili	- 0,27	425,42
risultato economico dell'esercizio	10.178.538,96	306.993,96
totale patrimonio netto capogruppo	32.114.619,59	21.956.515,67
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	32.114.619,59	21.956.515,67

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, che ammontano a euro 207.796,78 e sono così rappresentati:

fondo per contenzioso in essere	0,00
per imposte	1.946,73
altri	186.776,45
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	19.076,60
Totale fondi rischi	207.799,78

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 6.364.680,69.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 1.895.268,13
- Debiti verso altri finanziatori € 4.087.762,63
- Debiti verso altri € 307.276,34

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.301.897,08 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi ricevuti e di competenza di esercizi futuri € 6.806.680,74

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.517.285,01 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 2020 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 2020 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 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tricesimo**;

Tricesimo, 20/09/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello