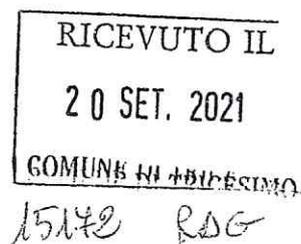


**COMUNE DI TRICESIMO**



**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.

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>
------------------------------------

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).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2020 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2019 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>124.170,55</b>	<b>137.378,12</b>	<b>-13.207,57</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-156.374,15</b>	<b>-80.055,70</b>	<b>-76.318,45</b>
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
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.284.258,40</b>	<b>465.981,71</b>	<b>9.818.276,69</b>
	Imposte	105.719,44	158.987,75	-53.268,31
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>10.178.538,96</b>	<b>306.993,96</b>	<b>9.871.545,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>10.178.538,96</b>	<b>306.993,96</b>	<b>9.871.545,00</b>

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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>37.822.320,33</b>	<b>26.342.513,37</b>	<b>11.479.806,96</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.176.855,20</b>	<b>6.392.614,42</b>	<b>1.784.240,78</b>
Ratei e risconti	2.269,86	1.716,53	3.986,39
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>46.001.445,39</b>	<b>32.736.844,32</b>	<b>13.268.034,13</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>32.114.619,59</b>	<b>21.956.515,67</b>	<b>10.158.103,92</b>
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
<b>Totale del passivo</b>	<b>46.001.445,39</b>	<b>32.736.844,32</b>	<b>13.092.194,60</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.517.285,01</b>	<b>2.802.759,85</b>	<b>714.525,16</b>

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:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
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
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>32.114.619,59</b>	<b>21.956.515,67</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>32.114.619,59</b>	<b>21.956.515,67</b>

### 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
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>207.799,78</b>

### 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

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA</b>
--

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