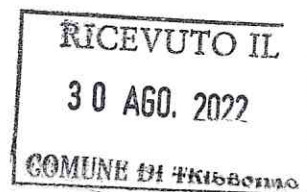


**COMUNE DI TRICESIMO**



14920  
RAG  
SINDACO  
SEGRETARIO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

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 e successive proroghe di legge, nella persona di dott. Nicola Turello;

### **Premesso**

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 13/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 24/08/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;

### **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 08/06/2022
  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. 80 del 25/07/2022 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 2021 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 2021.

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

Il Bilancio Consolidato 2021 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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 20120 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.410.387,14	10.088.345,15	322.041,99
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.069.819,85	9.964.174,60	105.645,25
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>340.567,29</b>	<b>124.170,55</b>	<b>216.396,74</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.023,34	5.283,11	740,23
	<i>oneri finanziari</i>	157.414,03	180.440,60	-23.026,57
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	14.072,71	738,19	13.334,52
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	106.125,40	-106.125,40
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>203.249,31</b>	<b>-156.374,15</b>	<b>359.623,46</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	316.491,17	11.227.460,63	-10.910.969,46
E	<i>oneri straordinari</i>	335.579,07	786.828,08	-451.249,01
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>184.161,41</b>	<b>10.284.258,40</b>	<b>-10.100.096,99</b>
	Imposte	94.423,74	105.719,44	-11.295,70
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>89.737,67</b>	<b>10.178.538,96</b>	<b>-10.088.801,29</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>89.737,67</b>	<b>10.178.538,96</b>	<b>-10.088.801,29</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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	317.055,70	313.893,76	3.161,94
Immobilizzazioni materiali	39.386.617,39	37.500.030,98	1.886.586,41
Immobilizzazioni finanziarie	9.769,41	8.395,59	1.373,82
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>39.713.442,50</b>	<b>37.822.320,33</b>	<b>1.891.122,17</b>
Rimanenze	5.533,94	5.221,67	312,27
Crediti	3.109.756,96	2.578.106,59	531.650,37
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.853.193,73	5.593.526,94	-740.333,21
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.968.484,63</b>	<b>8.176.855,20</b>	<b>-208.370,57</b>
Ratei e risconti	2.943,80	2.269,86	5.213,66
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>47.684.870,93</b>	<b>46.001.445,39</b>	<b>1.687.965,26</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>33.757.885,91</b>	<b>32.114.619,59</b>	<b>1.643.266,32</b>
Fondo rischi e oneri	325.127,90	207.796,78	532.924,68
Trattamento di fine rapporto	10.886,40	12.451,25	23.337,65
Debiti	5.560.342,57	6.364.680,69	11.925.023,26
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.030.628,15	7.301.897,08	728.731,07
<b>Totale del passivo</b>	<b>47.684.870,93</b>	<b>46.001.445,39</b>	<b>2.371.997,39</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.849.812,13</b>	<b>3.517.285,01</b>	<b>-667.472,88</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 317.055,70.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 39.386.617,39 in linea e con un lieve incremento rispetto all'esercizio precedente durante il quale era stato registrato un notevole aumento

collegato alla rivisitazione degli inventari e conseguente rilevazione di sopravvenienze attive.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 9.769,41.

Sono relative in particolare alle partecipazioni in imprese partecipate la cui partecipazione risulta iscritta al patrimonio netto riferito all'esercizio 2020.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.109.756,96.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 1.197.321,63
- Crediti verso clienti ed utenti € 802.110,86

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.853.193,73 sono così costituite:

- Conto Tesoriere € 4.560.064,59
- Conti correnti € 293.124,57
- Denaro e valori in cassa € 4,57

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 33.757.885,91 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
fondo di dotazione	9.780.499,39	9.766.303,49
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	12.720.869,13	1.575.576,18
riserve da capitale	1.467.852,03	1.467.690,47
riserve da permessi di costruire	204.987,32	204.987,32
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.306.125,61	8.921.523,17
altre riserve disponibili	187.814,76	- 0,27
risultato economico dell'esercizio	89.737,67	10.178.538,96
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>33.757.885,91</b>	<b>32.114.619,32</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>33.757.885,91</b>	<b>32.114.619,32</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, che ammontano a euro 325.127,90 e sono così rappresentati:



fondo per contenzioso in essere	0,00
per imposte	2.314,62
altri	322.813,28
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>325.127,90</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 5.560.342,57.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 935.420,24
- Debiti verso altri finanziatori € 3.735,097,77
- Debiti verso altri € 741.263,56

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.030.628,15 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi ricevuti e di competenza di esercizi futuri € 7.998.687,54

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.849.812,13 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 2021 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 2021 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 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tricesimo**;

Tricesimo, 30/08/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello