

COMUNE DI TRICESIMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

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. 38 del 25/07/2022 per il triennio 2022-2025 e successive proroghe di legge, nella persona di dott. Nicola Turello;

Premesso

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 26/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 25/08/2023 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2022;

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 08/06/2023
 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. 96 del 28/07/2023 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 2022 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 2022.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 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 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.112.138,60	10.410.387,14	701.751,46
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.619.736,84	10.069.819,85	549.916,99
	Risultato della gestione	492.401,76	340.567,29	151.834,47
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	730,59	6.023,34	-5.292,75
	<i>oneri finanziari</i>	130.219,32	157.414,03	-27.194,71
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	55,66	14.072,71	-14.017,05
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	362.968,69	203.249,31	159.719,38
E	<i>proventi straordinari</i>	191.968,04	316.491,17	-124.523,13
E	<i>oneri straordinari</i>	397.923,10	335.579,07	62.344,03
	Risultato prima delle imposte	157.013,63	184.161,41	-27.147,78
	Imposte	117.113,34	94.423,74	22.689,60
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	39.900,29	89.737,67	-49.837,38
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	39.900,29	89.737,67	-49.837,38

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 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	306.521,11	317.055,70	-10.534,59
Immobilizzazioni materiali	40.001.588,33	39.386.617,39	614.970,94
Immobilizzazioni finanziarie	9.649,70	9.769,41	-119,71
Totale immobilizzazioni	40.317.759,14	39.713.442,50	604.316,64
Rimanenze	6.734,94	5.533,90	1.201,04
Crediti	1.587.954,05	3.109.756,96	-1.521.802,91
Altre attività finanziarie	1.473,27	0,00	1.473,27
Disponibilità liquide	4.366.389,83	4.853.193,73	-486.803,90
Totale attivo circolante	5.962.552,09	7.968.484,59	-2.005.932,50
Ratei e risconti	7.095,17	2.943,80	10.038,97
Totale dell'attivo	46.287.406,40	47.684.870,89	-1.391.576,89
Passivo			
Patrimonio netto	32.770.234,75	33.757.885,91	-987.651,16
Fondo rischi e oneri	337.268,77	325.127,90	662.396,67
Trattamento di fine rapporto	10.006,67	10.886,40	20.893,07
Debiti	5.102.844,79	5.560.342,57	10.663.187,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.067.051,42	8.030.628,15	36.423,27
Totale del passivo	46.287.406,40	47.684.870,93	-951.227,89
Conti d'ordine	2.277.829,92	2.849.812,13	-571.982,21

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 306.521,11.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 40.001.588,33 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 9.649,70.

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 1.587.954,05.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 620.330,70.
- Crediti verso clienti ed utenti € 169.528,69

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.366.389,83 sono così costituite:

- Conto Tesoriere € 4.207.528,18
- Conti correnti € 158.844,52
- Denaro e valori in cassa € 17,13

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 32.770.234,75 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
fondo di dotazione	9.999.785,65	9.780.499,39
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	11.525.686,06	12.720.869,13
riserve da capitale	1.484.921,45	1.467.852,03
riserve da permessi di costruire	316.910,13	204.987,32
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.250.344,35	9.306.125,61
altre riserve disponibili	152.686,80	187.814,76
risultato economico dell'esercizio	39.900,31	89.737,67
totale patrimonio netto capogruppo	32.770.234,75	33.757.885,91
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	32.770.234,75	33.757.885,91

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, che ammontano a euro 337.268,77 e sono così rappresentati:

fondo per contenzioso in essere	0,00
per imposte	3.035,20
altri	334.233,57
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	337.268,77

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 3.481.269,06.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 1.191.931,61.
- Debiti verso altri finanziatori € 3.434.762,05.
- Debiti verso altri € 336.029,17.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.067.051,42 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi ricevuti e di competenza di esercizi futuri € 7.025.768,46.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.277.829,92 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 2022 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 2022 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 2022 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tricesimo**;

Tricesimo, 31/08/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Turello