

# **COMUNE DI TAVAGNACCO**

PROVINCIA DI UDINE

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Davide Furlan*

*Dott.ssa Eliana Macor*

*Dott.ssa Patrizia Venuti*

---

---

## Indice

1. Introduzione .....	3
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	5
3. Conto economico consolidato .....	6
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	7
5. Osservazioni.....	7
6. Conclusioni.....	8

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti dott. Davide Furlan, dott.ssa Eliana Macor e dott.ssa Patrizia Venuti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 11.02.2019;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 42 del 16/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 sul quale questo Organo ha espresso il relativo parere positivo;
- che in data 03/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 108 del 16/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019",

3

### Dato atto che

- il Comune di Tavagnacco ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 108 del 16/10/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Tavagnacco e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Tavagnacco ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tavagnacco i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Farmacia Comunale di Tavagnacco Srl	100%	Società interamente controllata dall'ente	-	Società interamente controllata dall'ente	-
Net SpA	0,0072%	Società affidataria di servizi in house	-	Società affidataria di servizi in house	-
Cafc SpA	2,0529%	Società affidataria di servizi in house	-	Società affidataria di servizi in house	-
Hera SpA	0,00269%	-	Società a partecipazione mista, non controllata e non affidataria di servizi dell'ente socio, nonché partecipata per una quota inferiore al 10%	-	Società a partecipazione mista, non controllata e non affidataria di servizi dell'ente socio, nonché partecipata per una quota inferiore al 10%
Friuli Innovazione Centro di Ricerca e di Trasferimento Tecnologico Scarl	0,27%	-	Società mista, non controllata e non affidataria di servizi dell'ente socio, nonché partecipata per una quota inferiore al 20%	-	Società mista, non controllata e non affidataria di servizi dell'ente socio, nonché partecipata per una quota inferiore al 20%
DITEDI – Distretto Industriale delle Tecnologie Digitali Scarl	19,23%	-	Società mista, non controllata e non affidataria di servizi dell'ente socio, nonché partecipata per una quota inferiore al 20%	-	Società mista, non controllata e non affidataria di servizi dell'ente socio, nonché partecipata per una quota inferiore al 20%

4

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano variazioni nel perimetro di consolidamento.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per quanto attiene alla Farmacia Comunale di Tavagnacco Srl e con il metodo **proporzionale** per quanto attiene Net SpA e Carf SpA.

Di seguito vengono esposti i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Tavagnacco

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Stato patrimoniale attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale attivo consolidato
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.739.100	2.410.564	71.149.664
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )	8.222.002	1.961.039	10.183.041
RATEI E RISCONTI ( D )	34.153	8.521	42.674
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>76.995.255</b>	<b>4.380.124</b>	<b>81.375.379</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Stato patrimoniale passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale passivo consolidato
PATRIMONIO NETTO (A)	41.809.124	1.374.280	43.183.404
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	12.000	26.872	38.872
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	-	148.496	148.496
DEBITI ( D )	20.950.465	1.333.539	22.284.004
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	14.223.668	1.496.935	15.720.603
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>76.995.257</b>	<b>4.380.122</b>	<b>81.375.379</b>
CONTI D'ORDINE	-	-	-

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato con i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019:

CONTO ECONOMICO	Conto economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto economico consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.307.116	3.058.069	18.365.185
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.026.583	2.745.005	15.771.588
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>2.280.533</b>	<b>313.064</b>	<b>2.593.597</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 892.410	- 17.971	- 910.381
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	1.806	1.806
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.283.812	3.083	2.286.895
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>3.671.935</b>	<b>299.982</b>	<b>3.971.917</b>
Imposte	187.774	83.583	271.357
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>3.484.161</b>	<b>216.399</b>	<b>3.700.560</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

---

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa puntualmente indica:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "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'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Tavagnacco offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Tavagnacco 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 Tavagnacco rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

---

---

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n. 267/2000,

**esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tavagnacco.

Tavagnacco, 20 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Davide Furlan

Dott.ssa Eliana Macor

Dott.ssa Patrizia Venuti