

COMUNE DI TAVAGNACCO
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

Relazione
dell'organo di
revisione

– *sul Bilancio Consolidato*

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO MARSEU

DOTT.SSA MARIA LUISA DE PIERO

DOTT. GIORGIO CUDICIO

Comune di Tavagnacco

Organo di revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Stato Patrimoniale consolidato, Conto Economico consolidato e Relazione sulla Gestione consolidata contenente la Nota integrativa, approvati dalla Giunta Comunale con delibera n. 123 del 13 settembre 2022

- rilevato che nel suo operato il Comune di Tavagnacco si è uniformato ai principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 ed in particolare al principio contabile applicato allegato 4/4;
- visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.Lgs. 267/2000;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'ente;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Tavagnacco.

Dalle loro sedi, 20 settembre 2022

L'Organo di revisione
Dott. Paolo Marseu
Dott.ssa Maria Luisa De Piero
Dott. Giorgio Cudicio

PREMESSA

I sottoscritti Paolo Marseu, Maria Luisa De Piero e Giorgio Cudicio componenti dell'organo di revisione nominato con delibera dell'organo consiliare;

Premesso che:

- ◆ con deliberazione Consiliare è stato approvato il rendiconto della gestione 2021, e che questo Organo ha espresso parere favorevole;
- ◆ l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema di Bilancio Consolidato del Comune di TAVAGNACCO per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori in base alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previste dal D.Lgs. 118/11:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla Gestione consolidata contenente la Nota integrativa;
- ◆ con delibera n. 120 del 6 settembre 2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito GAP) compresi nel bilancio consolidato;
- ◆ la deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 13 settembre 2022 di approvazione della proposta di schema al bilancio consolidato 2021;
- ◆ presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118 e in particolare il principio contabile sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e il D.Lgs. 267/2000;
- ◆ tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

RIPORTA

nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2021.

GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

La Giunta comunale con deliberazione, ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento.

Il GAP del Comune di TAVAGNACCO è formato da:

- Comune di TAVAGNACCO
- Net spa, di Udine
- Cafc spa, di Udine
- Farmacia Comunale di Tavagnacco srl

Pertanto, relativamente al GAP del Comune di Tavagnacco:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione
NET SPA	019333550306	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	0,0072%
C.A.F.C. SPA	00158530303/00158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	2,076%
FARMACIA COMUNALE DI TAVAGNACCO	02418740300	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	100%

Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 proporzionale.

BILANCIO CONSOLIDATO

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2021 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità ed i criteri individuati nell'allegato 4/4 dello stesso decreto. Lo stesso principio contabile 4/4 fa espresso rinvio, per quanto non specificatamente previsto nel documento stesso, ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il rispetto dei principi dell'uniformità dei bilanci è avvenuto nel modo seguente:

- temporale: l'esercizio 2021 è coincidente con anno solare per tutti i componenti;
- formale: i bilanci societari sono stati riclassificati in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011;
- sostanziale: i criteri di valutazione applicati sono i più idonei a rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione economico-patrimoniale e finanziaria del Gruppo.

Sono state eliminate e/o riclassificate le operazioni infragruppo quali debiti e crediti reciproci, proventi e oneri reciproci, dividendi e quota di partecipazione.

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2021 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati:

Denominazione	Metodo di consolidamento
CAFC SPA	Proporzionale
NET SPA	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Stato Patrimoniale Consolidato

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2021 del Comune di TAVAGNACCO:

Stato patrimoniale Consolidato Attivo		
Voci di bilancio	2021	2020
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione		
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.056.098,93	€ 1.051.129,89
Immobilizzazioni materiali	€ 71.311.004,11	€ 71.310.187,10
Immobilizzazioni finanziarie	€ 105.730,31	€ 99.392,31
Totale immobilizzazioni	€ 72.472.833,35	€ 72.460.709,30
Rimanenze	€ 293.070,64	€ 261.054,88
Crediti	€ 3.368.153,08	€ 4.045.889,81
Attività finanziarie	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Disponibilità liquide	€ 7.094.224,80	€ 7.295.400,09
Totale Attivo Cicrolante	€ 11.055.448,52	€ 11.902.344,78
Ratei e Risconti Attivi	€ 35.494,02	€ 33.764,63
TOTALE ATTIVO	€ 83.563.775,89	€ 84.396.818,71

Stato patrimoniale Consolidato Passivo		
Voci di bilancio	2021	2020
Fondo di dotazione	€ 9.415.170,02	€ -
Riserve	€ 26.093.526,25	€ -
Risultato economico di esercizio E precedenti	€ 13.420.826,02	€ -
Patrimonio netto	€ 48.929.522,29	€ 46.765.123,89
Fondo per rischi ed oneri	€ 32.097,27	€ 40.476,03
Trattamento di fine rapporto	€ 168.910,80	€ 152.564,06
Debiti di finanziamento	€ 16.355.236,82	€ 17.938.860,27
Debiti verso fornitori	€ 1.854.825,94	€ 2.327.115,30
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 202.134,06	€ 535.085,90
Altri debiti e acconti	€ 560.034,25	€ 567.633,75
Totale debiti	€ 18.972.231,07	€ 21.368.695,22
Ratei e risconti Passivi	€ 15.461.014,46	€ 16.069.959,51
TOTALE PASSIVO	€ 83.563.775,89	€ 84.396.818,71

Conto Economico Consolidato

Si riepilogano le voci del Conto Economico Consolidato 2021 del Comune di Tavagnacco:

Conto Economico Consolidato		
Voci di bilancio	2021	2020
Componenti positivi della gestione	€ 20.213.741,50	€ 20.491.597,08
Componenti negativi della gestione	€ 17.188.464,30	€ 15.730.700,43
Risultato della gestione operativa	€ 3.025.277,20	€ 4.760.896,65
proventi e oneri finanziari	€ 19.617,13	€ 12.083,83
ONERI FINANZIARI	€ 776.543,54	€ 848.255,23
RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 4.343,24	€ 3.037,90
proventi straordinari	€ 120.676,27	€ 72.878,62
oneri straordinari	€ 137.862,95	€ 562.866,32
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	€ 2.255.507,35	€ 3.437.775,45
Imposte	€ 319.323,50	€ 254.900,96
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo imposte	€ 1.936.183,85	€ 3.182.874,49
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la Nota integrativa.

La nota integrativa indica tra l'altro:

- i criteri di valutazione applicati;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni con un rimando ai bilanci delle singole società;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura con un rimando ai bilanci delle singole società;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Tavagnacco per l'esercizio 2021.

Dalle loro sedi, 20 settembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Marseu

Dott.ssa Maria Luisa De Piero

Dott. Giorgio Cudicio