Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2025

Sommario

1. Introduzione 4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo 6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo 6
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto 7
5. Stato patrimoniale consolidato 7
6. Conto economico consolidato 9
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 11
8. Osservazioni e considerazioni 12
9. Conclusioni 12

COMUNE DI FIUMICELLO VILLA VICENTINA

PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Davide Furlan

1. Introduzione

Il sottoscritto Davide Furlan, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 31/03/2025;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 28/04/2026 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2025;
- che questo Organo con propria relazione del 20/04/2026 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2025;
- che in data 25/09/2026 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 24/09/2026 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2025
- che in data 25/09/2026 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2025 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che 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 con deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 24/08/2026, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CAFC S.p.A.	00158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,9532	
NET S.p.A.	94015790309	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,756	
C.A.M.P.P.	00662840305	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	5,75	
ACQUEDOTTO POIANA S.p.A.	00160360301	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	0,48613	
ECOSINERGIE S.C. a r.l.	01458550934	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,0059	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CAFC S.p.A.	00158530303	5. Società partecipata	0,9532	2025	Proporzionale
NET S.p.A.	94015790309	5. Società partecipata	1,756	2025	Proporzionale
C.A.M.P.P.	00662840305	3. Ente strumentale partecipato	5,75	2025	Proporzionale
ACQUEDOTTO POIANA S.p.A.	00160360301	5. Società partecipata	0,48613	2025	Proporzionale

- che rispetto all'esercizio precedente non si rilevano variazioni nel perimetro di consolidamento;
- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) ***figurano*** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.

- che l'Organo di revisione ***non ha rilevato delle osservazioni*** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come ***corrispondenti*** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4*;*
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2025 dell'Ente.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- ***sono state*** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, ***sono state riportate*** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, ***hanno asseverato*** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2025 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione ***non sono state rilevate*** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), ***sono state indicate*** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- ***è stata*** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- ***sono state*** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- ***sono stati adottati*** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2025);
- ***sono state*** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente;
- ***sono state rilevate*** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato;
- la rideterminazione dei saldi ***ha tenuto conto***, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo ***è stato rilevato*** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2025;
- le differenze di consolidamento ***sono state*** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, ***sono state rilevate*** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2025 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2025;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	**Stato Patrimoniale consolidato 2025 (A)**	**Stato Patrimoniale consolidato 2024 (B)**	**Differenza (C = A-B)**
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	779.772,77	714.246,79	65.525,98
Immobilizzazioni materiali	29.918.369,59	28.396.592,35	1.521.777,24
Immobilizzazioni finanziarie	22.410,75	3.068,10	19.342,65
Totale immobilizzazioni	**30.720.553,11**	**29.113.907,24**	**1.606.645,87**
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.406.090,54	2.204.220,37	1.201.870,17
Altre attività finanziarie che non costituiscono im	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.818.559,40	5.341.714,59	-523.155,19
Totale attivo circolante	**8.224.649,94**	**7.545.934,96**	**678.714,98**
Ratei e risconti	54.649,68	9.905,77	44.743,91
Totale dell'attivo	**38.999.852,73**	**36.669.747,97**	**2.330.104,76**
Passivo			
Patrimonio netto	**23.742.627,66**	**23.163.957,93**	578.669,73
Fondo rischi e oneri	447.888,44	312.189,51	135.698,93
Trattamento di fine rapporto	32.080,60	34.555,76	-2.475,16
Debiti	4.599.646,20	4.659.984,12	-60.337,92
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.204.675,32	8.522.087,35	1.682.587,97
Totale del passivo	**39.026.918,22**	**36.692.774,67**	**2.334.143,55**
Conti d'ordine	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 23.742.627,66 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2025	2024
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	22.813.620,99	23.052.436,38
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	206.137,55	152.847,49
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.199.837,34	22.580.079,23
altre riserve indisponibili	407.646,10	319.509,66
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	467.471,13	1.016.158,95
Risultati economici di esercizi precedenti	2.445.456,79	1.513.910,61
Riserve negative per beni indisponibili	-2.050.401,48	-2.483.896,63
Totale patrimonio netto di gruppo	**23.676.147,43**	**23.098.609,31**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	63.561,54	63.564,62
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.918,69	1.784,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**66.480,23**	**65.348,62**
Totale Patrimonio Netto	**23.742.627,66**	**23.163.957,93**

I fondi per rischi e oneri (comprensivo del Fondo TFR) ammontano a euro 447.888,44 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	33.893,96
altri	413.994,48
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**447.888,44**

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari ade euro 32.080,60, si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2025 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2025 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2025;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2024;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2025 (A)***	***Conto economico consolidato 2024 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*9.933.509,69*	*9.517.264,67*	*416.245,02*
B	*componenti negativi della gestione*	*9.397.105,21*	*8.501.807,25*	*895.297,96*
	Risultato della gestione	**536.404,48**	**1.015.457,42**	**-479.052,94**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*112.505,66*	*209.260,11*	*-96.754,45*
	oneri finanziari	*117.152,02*	*238.224,97*	*-121.072,95*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**531.758,12**	**986.492,56**	**-454.734,44**
E	*proventi straordinari*	*192.356,29*	*195.141,78*	*-2.785,49*
E	*oneri straordinari*	*123.160,94*	*40.958,75*	*82.202,19*
	Risultato prima delle imposte	**600.953,47**	**1.140.675,59**	**-539.722,12**
	Imposte	130.563,65	*122.732,23*	*7.831,42*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**470.389,82**	**1.017.943,36**	*-547.553,54*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**467.471,13**	**1.016.158,95**	*-548.687,82*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**2.918,69**	**1.784,41**	*1.134,28*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2025 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2025 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2025 (A)***	***Bilancio Ente 2025 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*9.933.509,69*	*7.057.106,77*	*2.876.402,92*
B	*componenti negativi della gestione*	*9.397.105,21*	*6.652.974,69*	*2.744.130,52*
	Risultato della gestione	**536.404,48**	**404.132,08**	**132.272,40**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*112.505,66*	*101.679,32*	*10.826,34*
	oneri finanziari	*117.152,02*	*103.348,16*	*13.803,86*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**531.758,12**	**402.463,24**	**129.294,88**
E	*proventi straordinari*	*192.356,29*	*158.474,70*	*33.881,59*
E	*oneri straordinari*	*123.160,94*	*122.713,11*	*447,83*
	Risultato prima delle imposte	**600.953,47**	**438.224,83**	**162.728,64**
	Imposte	130.563,65	*78.875,32*	*51.688,33*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**470.389,82**	**359.349,51**	*111.040,31*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	467.471,13	359.349,51	*108.121,62*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**2.918,69**	**0,00**	*2.918,69*

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nell'allegato alla Relazione "Elenco rettifiche".

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa ***presenta*** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che ***sono indicati*** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che ***è indicata*** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento ***è stata operata*** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2025 dell'Ente ***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 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 2025 dell'Ente ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e ***risulta*** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2025 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP, di cui all'art.161 comma 4 del TUEL, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Fiumicello Villa Vicentina, data 4 ottobre 2026

L'Organo di Revisione

DAVIDE FURLAN
TINIT-FRLDVD68T24E098B
04/10/2026 09:31:04 UTC+0200