Allegato B)

COMUNE DI TARCENTO

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tarcento

Il "Gruppo Comune di Tarcento " è così costituito:

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate		
CAFC S.p. A. GRUPPO CAFC dal 1/7/2023	2,3449%	Proporzionale
NET S.p.A.	0,001%	Proporzionale

Il bilancio consolidato 2023 del Comune di Tarcento si chiude con un utile consolidato di € 1.598.777, ed il patrimonio netto consolidato risulta così determinato:

€	37.473.987	netto ufficiale 2023 Comune di TARCENTO
-€	645.334	- utile proprio 2023
€	1.598.777	+ utile dell'esercizio consolidato
€	390.166	- riserva da consolidamento
€	38.817.596	= netto finale consolidato 2023

Il risultato di esercizio consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

  Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Tarcento:

Conto Economico	Comune di Tarcento bilancio 2023 ufficiale	impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2023
Valore della produzione	19.228.661	2.373.562	21.602.223
Costi della produzione	18.323.441	1.377.810	19.701.251
Risultato della gestione operativa	**905.221**	**995.751**	**1.900.972**
Proventi e oneri finanziari	**-27.614**	**-19.913**	**-47.527**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**0**	**63**	**63**
Proventi e oneri straordinari	**3.479**	**47.977**	**51.456**
imposte sul reddito/Irap	235.752	70.435	306.187
Risultato di esercizio	**645.334**	**953.443**	**1.598.777**

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023		
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"	**Importo**	**%**
Proventi da tributi	3.959.023	18,33%
Proventi da fondi perequativi	0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	13.680.829	63,33%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.546.626	11,79%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	704.061	3,26%
Altri ricavi e proventi diversi	711.684	3,29%
totale componenti positivi della gestione A	**21.602.223**	**100,00%**

Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"	**Importo**	**%**
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	241.324	1,22%
Prestazioni di servizi	5.592.143	28,38%
Utilizzo beni di terzi	120.533	0,61%
Trasferimenti e contributi	7.590.663	38,53%
Personale	3.786.911	19,22%
Ammortamenti e svalutazioni	2.065.486	10,48%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.933	-0,05%
Accantonamenti per rischi	27.485	0,14%
Altri accantonamenti	0	0,00%
Oneri diversi di gestione	285.639	1,45%
totale componenti negativi della gestione B)	**19.701.251**	**100,00%**

Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"	**Importo**	**%**
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	176.786	99,97%
Totale proventi finanziari	**176.836**	**100,00%**
Interessi passivi	221.020	98,51%
Altri oneri finanziari	3.343	1,49%
Totale oneri finanziari	**224.363**	100,00%
totale della Macro-classe C	-47.527	

Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"	Importo	%
Rivalutazioni	63	100,00%
Svalutazioni	0	100,00%
totale della Macro-classe D	**63**	
Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"	**Importo**	**%**
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	515.008	99,28%
Plusvalenze patrimoniali	3.670	0,71%
Altri proventi straordinari	40	0,01%
totale proventi	**518.718**	**100,00%**
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	407.155	87,14%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	60.107	12,86%
totale oneri	**467.262**	**100,00%**
totale della Macro-classe E	**51.456**	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**1.904.964**	
Imposte	306.187	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.598.777**	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tarcento.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato 2023, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Tarcento " e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Comune di Tarcento	impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2023
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		-
immobilizzazioni immateriali	13.808	1.397.972	1.411.780
immobilizzazioni materiali	40.232.083	4.064.271	44.296.354
immobilizzazioni finanziarie	2.104.089	-2.097.941	6.148
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**42.349.980**	**3.364.302**	**45.714.282**
Rimanenze	6.197	48.828	55.025
Crediti	5.095.510	943.574	6.039.084
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69	0	69
Disponibilità liquide	6.044.521	1.541.930	7.586.451
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.146.298	2.534.331	13.680.629
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	70.769	13.691	84.460
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**53.567.047**	**5.912.324**	**59.479.371**
PATRIMONIO NETTO (A)	37.473.987	1.343.609	38.817.596
di cui riserva da consolidamento			390.166
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	397.123	78.877	476.000
T.F.R. (C)	0	70.145	70.145
DEBITI (D)	6.633.338	972.601	7.605.939
RATEI E RISCONTI (E)	9.062.600	3.447.091	12.509.691
TOTALE DEL PASSIVO	**53.567.047**	**5.912.324**	59.479.371

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato Patrimoniale	Bilancio Consolidato 2023	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	
immobilizzazioni immateriali	1.411.780	3,09%
immobilizzazioni materiali	44.296.354	96,90%
immobilizzazioni finanziarie	6.148	0,01%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**45.714.282**	**100,00%**
Rimanenze	55.025	0,40%
Crediti	6.039.084	44,14%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69	0,00%
Disponibilità liquide	7.586.451	55,45%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**13.680.629**	**100,00%**
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	84.460	0,62%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**59.479.371**	**434,77%**
PATRIMONIO NETTO (A)	38.817.596	65,26%
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	476.000	0,80%
T.F.R. (C)	70.145	0,12%
DEBITI (D)	7.605.939	12,79%
RATEI E RISCONTI (E)	12.509.691	21,03%
TOTALE DEL PASSIVO	**59.479.371**	**100,00%**

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tarcento ne rappresenta la situazione economica e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 84 del 22/07/2024.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Tarcento intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147 -quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate*

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

***Articolo 147-quinquies** Controllo sugli equilibri finanziari*

c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.