COMUNE DI TARCENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Daniela Lucca

Prot. GEN-GEN-2024-19625-A Data 11/09/2024

Indice

1. Introduzione 4

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo 7

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo 7

4. Stato Patrimoniale consolidato 7

4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo 8

4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 11

5. Conto economico consolidato 15

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 20

8. Osservazioni 21

9. Conclusioni 21

Comune di Tarcento

Verbale del 10/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Tarcento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tarcento, lì 10.09.2024

Il revisore

Dott.ssa Daniela Lucca

1. Introduzione

La sottoscritta Daniela Lucca revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28.04.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 06/06/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con verbale del 10/05/2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 09/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidato 2023;

  d) Nota integrativa al bilancio consolidato 2023;
- che con delibera n. 84 del 22/07/2024 la Giunta Comunale ha effettuato la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2023 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente ed approvato i due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tarcento e Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Perimetro di Consolidamento;

- ai sensi del punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che con delibera n. 98 del 10.09.2024 la Giunta Comunale ha adottato lo schema di bilancio consolidato al 31.12.2023;
- che l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto le documentazioni contabili da parte dei componenti del gruppo necessarie ad acquisire le informazioni utili all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al 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 del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Tarcento ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 84 del 22/07/2024 ha individuato il Gruppo Comune di Tarcento ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Tarcento 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	COMUNE DI TARCENTO	3%VALORE DEL COMUNE	NET SPA	CAFC SPA
	RENDICONTO 2023		BILANCIO 2023	BILANCIO 2023
TOTALE ATTIVO	€ 53.567.046,56	€ 1.607.011,40	€ 39.667.218,00	€ 266.758.935,00
PATRIMONIO NETTO	€ 37.473.986,52	€ 1.124.219,60	€ 24.058.569,00	€ 101.476.487,00
RICAVI CARATTERISTICI	€ 19.228.661,34	€ 576.859,84	€ 38.053.214,00	€ 99.329.973,00

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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Tarcento sono i seguenti (vengono escluse le partecipazioni indirette in quanto non rilevano ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente);

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
NET SPA	01933350306	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito della raccolta, recupero, trasporto,	Società partecipata	si	si	0,001%	inclusa

		trattamento e smaltimento finale di rifiuti					
CAFC SPA	00158530303	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato	Società partecipata	si	si	2,3449%	inclusa

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
CAFC SPA	01933350306	Società partecipata	2,3449%	2023	Proporzionale
NET SPA	00158530303	Società partecipata	0,001%	2023	Proporzionale

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e ha trasmesso (in data 26.07.2024 prot.n.16020/P NET Spa e prot.n. 16021/P CAFC SPA) le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Tarcento.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Tarcento e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (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) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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 già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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.

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**-**	**-**	**-**
Immobilizzazioni Immateriali	1.411.780,00	1.222.545,00	189.235,00
Immobilizzazioni Materiali	44.296.354,00	43.187.108,00	1.109.246,00
Immobilizzazioni Finanziarie	6.148,00	44.975,00	- 38.827,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**45.714.282,00**	**44.454.628,00**	**1.259.654,00**
Rimanenze	55.025,00	37.896,00	17.129,00
Crediti	6.039.084,00	6.343.381,00	- 304.297,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69,00	69,00	-
Disponibilità liquide	7.586.451,00	7.841.571,00	- 255.120,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**13.680.629,00**	**14.222.917,00**	**- 542.288,00**
RATEI E RISCONTI (D)	84.460,00	113.310,00	- 28.850,00
TOTALE DELL'ATTIVO	**59.479.371,00**	**58.790.855,00**	**688.516,00**

-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	38.817.596,00	37.695.416,00	1.122.180,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	476.000,00	683.905,00	- 207.905,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	70.145,00	46.947,00	23.198,00
DEBITI (D) (1)	7.605.639,00	9.737.502,00	- 2.131.863,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	12.509.691,00	10.627.085,00	1.882.606,00
TOTALE DEL PASSIVO	**59.479.071,00**	**58.790.855,00**	**688.216,00**
CONTI D'ORDINE	**11.029.405,00**	**8.438.764,00**	**2.590.641,00**

4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo è pari a Zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	689,00	2,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.211,00	2.493,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.602,00	7.098,00
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	116.810,00	119.403,00
	5	avviamento	95.450,00	111.657,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	251.747,00	272.657,00
	9	altre	933.271,00	709.235,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	**1.411.780,00**	**1.222.545,00**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
			Immobilizzazioni materiali		
II	1		Beni demaniali	14.225.789,00	12.867.013,00
	1.1		Terreni	191.484,00	192.579,00
	1.2		Fabbricati	871.244,00	899.709,00
	1.3		Infrastrutture	13.147.718,00	11.759.063,00
	1.9		Altri beni demaniali	15.343,00	15.662,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	29.440.430,00	29.197.211,00
	2.1		Terreni	5.386.629,00	5.247.902,00
		a	*di cui in leasing finanziario*	*117.548,00*	-
	2.2		Fabbricati	19.942.629,00	20.629.083,00
		a	*di cui in leasing finanziario*	*414.843,00*	*414.843,00*
	2.3		Impianti e macchinari	2.986.680,00	2.501.587,00
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	432.122,00	405.036,00
	2.5		Mezzi di trasporto	218.947,00	88.879,00
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	21.225,00	55.249,00
	2.7		Mobili e arredi	113.785,00	226.556,00
	2.8		Infrastrutture	-	1.064,00
	2.99		Altri beni materiali	338.413,00	41.855,00
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	630.135,00	1.122.884,00
			Totale immobilizzazioni materiali	**44.296.354,00**	**43.187.108,00**

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
IV			Immobilizzazioni Finanziarie		
	1		Partecipazioni in	-	38.985,00
		a	*imprese controllate*	-	38.985,00
		b	*imprese partecipate*	-	-
		c	*altri soggetti*	-	-
	2		Crediti verso	6.143,00	5.982,00
		a	altre amministrazioni pubbliche	5.111,00	4.991,00
		b	*imprese controllate*	-	-
		c	*imprese partecipate*	-	-
		d	*altri soggetti*	1.032,00	991,00
	3		Altri titoli	5,00	8,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**6.148,00**	**44.975,00**

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			Rimanenze	55.025,00	37.896,00
			Totale	**55.025,00**	**37.896,00**
II			Crediti (*)		
	1		Crediti di natura tributaria	346.173,00	320.287,00
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-
		b	*Altri crediti da tributi*	346.173,00	320.287,00
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	-	-
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	3.873.293,00	4.362.045,00
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	3.855.935,00	4.306.005,00
		b	*imprese controllate*	-	-
		c	*imprese partecipate*	-	-
		d	*verso altri soggetti*	17.358,00	56.040,00
	3		Verso clienti ed utenti	1.106.189,00	1.056.385,00
	4		Altri Crediti	713.429,00	604.664,00
		a	*verso l'erario*	268.182,00	249.351,00
		b	*per attività svolta per c/terzi*	3.846,00	5.596,00
		c	*altri*	441.401,00	349.717,00
			Totale crediti	**6.039.084,00**	**6.343.381,00**
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1		partecipazioni	-	-
	2		altri titoli	69,00	69,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69,00	69,00
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1		Conto di tesoreria	6.757.880,00	7.263.315,00
		a	*Istituto tesoriere*	6.757.880,00	7.263.315,00
		b	*presso Banca d'Italia*		-
	2		Altri depositi bancari e postali	828.270,00	578.165,00
	3		Denaro e valori in cassa	301,00	91,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
			Totale disponibilità liquide	**7.586.451,00**	**7.841.571,00**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**13.680.629,00**	**14.222.917,00**

Ratei e risconti attivi
Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
			D) RATEI E RISCONTI		
	1		Ratei attivi	1,00	-
	2		Risconti attivi	84.459,00	113.310,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**84.460,00**	**113.310,00**

4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto
Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
			A) PATRIMONIO NETTO		
I			Fondo di dotazione	21.211.559,00	21.211.559,00
II			Riserve	28.090.816,00	26.583.455,00
	a		da risultato economico di esercizi precedenti		
	b		da capitale	62.620,00	-
	c		da permessi di costruire	12.009.899,00	1.163.847,00
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	26.428.131,00	25.348.282,00
	e		*altre riserve indisponibili*	390.166,00	71.326,00
	f		altre riserve disponibili	-	-
III			Risultato economico dell'esercizio	1.598.777,00	1.527.515,00
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	1.923.778,00	1.300.372,00
V			Riserve negative per beni indisponibili	- 14.007.334,00	- 12.927.485,00
			Totale Patrimonio netto di Gruppo	38.817.596,00	37.695.416,00
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
			Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**38.817.596,00**	**37.695.416,00**

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	55.291,00	14.245,00
3	altri	420.709,00	669.660,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**476.000,00**	**683.905,00**

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	70.145,00	46.947,00
TOTALE T.F.R. (C)	**70.145,00**	**46.947,00**

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
			D) DEBITI		
	1		Debiti da finanziamento	4.144.034,00	4.769.687,00
		a	prestiti obbligazionari	-	-
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
		c	verso banche e tesoriere	174.456,00	216.148,00
		d	verso altri finanziatori	3.969.578,00	4.553.539,00
	2		Debiti verso fornitori	1.122.728,00	1.273.437,00
	3		Acconti	-	-
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.316.652,00	2.654.083,00
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
		b	altre amministrazioni pubbliche	529.760,00	1.742.683,00
		c	imprese controllate	-	7.461,00
		d	imprese partecipate	-	-
		e	altri soggetti	786.892,00	903.939,00
	5		altri debiti	1.022.525,00	1.040.295,00
		a	*tributari*	151.598,00	191.169,00
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	51.340,00	113.045,00
		c	*per attività svolta per c/terzi*	5.181,00	6.003,00
		d	*altri*	814.406,00	730.078,00
			TOTALE DEBITI (D)	**7.605.939,00**	**9.737.502,00**

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PA	Anno 2023	Anno 2022
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	293,00	4,00
II			Risconti passivi	12.509.398,00	10.627.081,00
	1		Contributi agli investimenti	12.508.207,00	10.625.883,00
		a	da altre amministrazioni pubbliche	9.722.788,00	8.492.385,00
		b	da altri soggetti	2.785.419,00	2.133.498,00
	2		Concessioni pluriennali	-	-
	3		Altri risconti passivi	1.191,00	1.198,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**12.509.691,00**	**10.627.085,00**

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	10.953.462,00	8.708.766,00
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	75.943,00	64.225,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	4.807,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	11.029.405,00	8.777.798,00

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.602.223,00	20.458.895,00	1.143.328,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.701.251,00	18.657.418,00	1.043.833,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**1.900.972,00**	**1.801.477,00**	**99.495,00**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 47.527,00	- 211.957,00	164.430,00
Proventi finanziari	*176.836,00*	*23.919,00*	152.917,00
Oneri finanziari	*224.363,00*	*235.876,00*	- 11.513,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	63,00	- 14.144,00	14.207,00
Rivalutazioni	63,00	742,00	- 679,00
Svalutazioni	-	14.886,00	- 14.886,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	51.456,00	220.460,00	- 169.004,00
Proventi straordinari	518.718,00	349.706,00	169.012,00
Oneri straordinari	467.262,00	129.246,00	338.016,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**1.904.964,00**	**1.795.836,00**	**109.128,00**
Imposte	306.187,00	268.321,00	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**1.598.777,00**	**1.527.515,00**	**109.128,00**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

5.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO	Anno 2023	Anno 2022
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	3.959.023,00	3.443.078,00
2		Proventi da fondi perequativi	-	-
3		Proventi da trasferimenti e contributi	13.680.829,00	13.579.388,00
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	12.953.226,00	12.846.827,00
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	363.738,00	316.278,00
	c	*Contributi agli investimenti*	363.865,00	416.283,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.546.626,00	2.188.723,00
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	341.807,00	186.157,00
	b	*Ricavi della vendita di beni*	-	28,00
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	2.204.819,00	2.002.538,00
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	704.061,00	711.700,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	711.684,00	536.006,00
		totale componenti positivi della gestione A)	**21.602.223,00**	**20.458.895,00**

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2023	Anno 2022
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	241.324,00	229.512,00
10		Prestazioni di servizi	5.592.143,00	5.835.751,00
11		Utilizzo beni di terzi	120.533,00	140.320,00
12		Trasferimenti e contributi	7.590.663,00	6.822.801,00
	a	*Trasferimenti correnti*	7.583.663,00	6.739.244,00
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	-	22.329,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	7.000,00	61.228,00
13		Personale	3.786.911,00	3.318.064,00
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.065.486,00	1.948.256,00
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	177.431,00	143.196,00
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.735.577,00	1.586.287,00
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	-	3,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	152.478,00	218.770,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 8.933,00	- 5.644,00
16		Accantonamenti per rischi	27.485,00	15.954,00
17		Altri accantonamenti	-	56.203,00
18		Oneri diversi di gestione	285.639,00	296.201,00
		totale componenti negativi della gestione B)	**19.701.251,00**	**18.657.418,00**

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2023	Anno 2022
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	50,00	50,00
	a	*da società controllate*		
	b	*da società partecipate*	50,00	50,00
	c	*da altri soggetti*		
20		Altri proventi finanziari	176.786,00	23.869,00
		Totale proventi finanziari	176.836,00	23.919,00
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	224.363,00	235.876,00
	a	*Interessi passivi*	221.020,00	233.021,00
	b	*Altri oneri finanziari*	3.343,00	2.855,00
		Totale oneri finanziari	**224.363,00**	**235.876,00**
		totale (C)	**- 47.527,00**	**- 211.957,00**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	63,00	742,00
23		Svalutazioni	-	14.886,00
		totale (D)	63,00	- 14.144,00

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2023	Anno 2022
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		*Proventi straordinari*	518.718,00	349.706,00
	a	Proventi da permessi di costruire	-	-
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	-	-
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	515.008,00	333.349,00
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	3.670,00	16.357,00
	e	*Altri proventi straordinari*	40,00	-
		totale proventi	**518.718,00**	**349.706,00**
25		*Oneri straordinari*	467.262,00	129.246,00
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	-	3.954,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	407.155,00	118.926,00
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	-	-
	d	*Altri oneri straordinari*	60.107,00	6.366,00
		totale oneri	**467.262,00**	**129.246,00**
		Totale (E)	**51.456,00**	**220.460,00**

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.904.964,00	1.795.836,00
26	Imposte	306.187,00	268.321,00
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	1.598.777,00	1.527.515,00
29	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**		
28	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.904.964 in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.597.777,00.

6. 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 indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" 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'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;

- 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;
    - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo (escluse le partecipazioni indirette in quanto non rilevano ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente);
    - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
    - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

    a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;

    b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

    c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni (non si riscontrano perdite negli ultimi tre esercizi).

7. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Tarcento offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Tarcento 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 2023 del Comune di Tarcento rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

8. 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 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tarcento e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Tarcento, 10.09.2024

Il revisore unico

Daniela Lucca

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	11/09/2024
Nome	RELAZIONE_CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023.PDF.P7M
Impronta	EE962554B84564F10274350D976997AECA29FB20515E07346D4627D60EE84CF3
Dimensione (Byte)	269,839

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2024-19625-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	11/09/2024

TRASMISSIONE TELEMATICA	
Tipo trasmissione	PEC (posta elettronica certificata)
Casella trasmissione	daniela.lucca@arubapec.it
Data spedizione	10/09/2024 19:02:01

FIRME DIGITALI	
Numero firme	1

FIRMA 1	
Firmatario	**DANIELA LUCCA**
Codice Fiscale	TINIT-LCCDNL67P44L483O
Codice Identificativo	2013111628260
Ente Certificatore	InfoCert Firma Qualificata 2
Organizzazione	NON PRESENTE
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256
Impronta della Firma	9F 6F 83 C3 AB 2F D5 5A BF 9F A0 BA 10 62 15 E9 24 4E 1A 22 1C C6 E5 13 21 FD 23 4C 3E B5 30 D5 7A C2 34 96 F0 AE D7 75 22 32 0A C9 53 8B 34 8A 38 E3 D0 31 1B AE 1F A0 D6 38 7A 23 7A C8 2D C9 7D BA DC CE 6D 89 C0 D0 B4 3E 6E 8B D9 65 FA 24 AE B5 40 B1 2C C6 D7 19 67 04 B6 9C 3F 81 D5 25 4C 24 CB DF 72 40 3B B8 3D 05 7D A9 78 C1 B4 B8 01 A9 F5 D2 55 53 47 08 09 FD 36 3E 07 D6 91 87 54 DE 5A C4 77 71 7A 66 82 EA 1E 9C F3 B1 12 C7 83 18 BB 0F D1 3C 3B 84 ED 2A FD 5C AF 57 9B 8F 34 28 0E 79 37 25 D5 7E CE 76 28 F1 15 39 DB 31 D0 55 C9 C3 F0 C0 6B 8E 06 11 8A E7 08 12 D7 77 15 00 40 C6 0F 15 B6 E0 78 26 CE C7 33 4E A6 CB BF 89 B0 53 9D 70 3B 33 47 17 DB 1F 94 68 21 3C 29 21 F4 CD 35 64 CB FB 38 FD CA 02 F7 D7 E1 2D ED 3A 3F 06 31 E0 6E D8 A6 0F 19 7A 1B FB 9C 9B
Data e ora della Firma	10/09/2024 17:00:12 GMT
Validità del certificato	Dal 16/12/2021 17:51:35 GMT al 26/02/2025 22:59:59 GMT
Certificato del Firmatario valido	
Verifica CRL eseguita	
Firma Valida	

Buona sera,
in allegato relazione su consolidato 2023.
Cordiali saluti
Daniela Lucca