[redacted]

DOCUMENTO
Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Fondazione Nazionale dei Commercialisti
RICERCA

ANCREL

[redacted]

COMUNE DI TARCENTO

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. Omero Leiter

Prot. GEN-GEN-2026-21358-A Data 16/09/2026

[redacted]

DOCUMENTO
Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Fondazione Nazionale dei Commercialisti
RICERCA
ANCREL

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2025, 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 deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2025 del Comune di Tricesimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tarcento, lì 16 settembre 2026

L'Organo di Revisione

(Dott. Omero Leiter)

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Omero Leiter, revisore unico del Comune di Tarcento;

Premesso[1]

- che con deliberazione consiliare n. 09 del 28/04/2026 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2025;
- che questo Organo ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 107 del 01/09/2026 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2025
- 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. 100 del 04/08/2026 (con rettifica parziale con deliberazione n. 105 del 25/08/2026), 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 descritti a pagina 3- 6 della Nota Integrativa, allegata alla delibera di Giunta;
- 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	Quota partecipazione	Metodo consolidamento
CAFC S.P.A.	2,1452	Proporzionale
NET S.P.A.	0,001	Proporzionale

- 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 le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono descritte nella delibera della Giunta Comunale n. 100 del 04/08/2026 (come parzialmente rettificata dalla delibera n. 105 del 25.08.2026);
- 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 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.
- 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 ***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;[2]

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2025 dell'Ente Comune di Tarcento

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 come descritto al punto 14. Della Nota Integrativa al 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 2023 (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 (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

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 2024;

5. con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, ***sono state rilevate*** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17. 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:
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
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	1.533.541,00	1.355.394,00	178.147,00
Immobilizzazioni materiali	48.327.469,00	44.744.167,00	3.583.302,00
Immobilizzazioni finanziarie	6.489,00	6.164,00	325,00
Totale immobilizzazioni	**49.867.499,00**	**46.105.725,00**	**3.761.774,00**
Rimanenze	58.547,00	51.047,00	7.500,00
Crediti	7.903.180,00	5.454.685,00	2.448.495,00
Altre attività finanziarie	69,00	69,00	0,00
Disponibilità liquide	10.000.093,00	10.675.880,00	-675.787,00
Totale attivo circolante	**17.961.889,00**	**16.181.681,00**	**1.780.208.00**
Ratei e risconti	135.992,00	91.143,00	44.849,00
Totale dell'attivo	**67.965.380,00**	**62.378.549,00**	**5.586.831,00**

Passivo			
Patrimonio netto	43.062.044,00	41.271.933,00	1.790.111,00
Fondo rischi e oneri	979.450,00	601.470,00	377.980,00
Trattamento di fine rapporto	60.523,00	67.785,00	-7.262,00
Debiti	8.885.393,00	7.581.104,00	1.304.289,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	14.977.970,00	12.856.257,00	2.121.713,00
Totale del passivo	**67.965.380,00**	**62.378.549,00**	**5.586.831,00**
Conti d'ordine	**13.053.710,00**	**15.556.423,00**	**2.502.713,00**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a euro zero, ammonta ad euro 43.062.044,00.

•

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 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 2025;
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*	*25.435.115,00*	*23.726.046,00*	*1.709.069,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*22.809.312,00*	*21.457.924.00*	*1.351.388,00*
	Risultato della gestione	**2.625.803,00**	**2.271.122,00**	**354.681,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*267.630,00*	*268.808,00*	*-1.178,00*
	oneri finanziari	*164.711,00*	*196.382,00*	*-31.671,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*,00*	*,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	
	Risultato della gestione operativa	**2.728.722,00**	**2.343.548,00**	**382.174,00**
E	*proventi straordinari*	*406.130,00*	*1.315.104,00*	*-908.974,00*
E	*oneri straordinari*	*200.253,00*	*126.812,00*	*-73.441,00*
	Risultato prima delle imposte	**2.934.599,00**	**3.531.840,00**	**-597.241,00**
	Imposte	320.465,00	*304.620,00*	*15.845,00*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**2.614.134,00**	**3.227.220,00**	*-613.086,00*

	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**0,00**	**0,00**	*0,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

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 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;
- 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 ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

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 2024 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Tarcento ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Tarcento, 16 settembre 2026

L'Organo di Revisione

(Dott. Omero Leiter)



VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	16/09/2026
Nome	20260916131036.PDF
Impronta	E493FC523BD328C45E3BC3C834122710EFE9264CE5D3BA32091BC5FE62C1455B
Dimensione (Byte)	437,096

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2026-21358-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	16/09/2026