

COMUNE DI TARCENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Daniela Lucca

Indice

1. Introduzione	4
2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
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 20.09.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 2021 del Comune di Tarcento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tarcento, lì 20.09.2022

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. 82 del 07/09/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale del 06/08/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 16/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 92 del 26/08/2022 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 di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che con delibera n.101 del 19.09.2022 la Giunta Comunale ha adottato lo schema di bilancio consolidato al 31.12.2021;
- 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. 92 del 26/08/2022 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 TARENTO	NET SPA		CAFC SPA	
PARAMETRI DI RILEVANZA AI FINI DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	RENDICONTO 2021	BILANCIO 2021	SOGLIA RILEVANZA NET	BILANCIO 2021	SOGLIA RILEVANZA CAFC
TOTALE ATTIVO	52.272.666,49	37.934.941	0,73	221.277.717	4,23
PATRIMONIO NETTO	36.086.634,89	20.959.879	0,58	87.050.111	2,41
RICAVI CARATTERISTICI	17.711.748,98	37.552.512	2,12	86.522.289	4,89

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, trattamento e smaltimento finale di rifiuti	Società partecipata	si	si	0,001	inclusa
CAFC SPA	00158530303	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato	Società partecipata	si	si	2,34	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	0193335 0306	Società partecipata	2,344907%	2021	Proporzionale
NET SPA	0015853 0303	Società partecipata	0,001%	2021	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 01.09.2022 prot.n.18944 NET Spa e prot.n. 18935 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 2021 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 (solo per la NET Spa), 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 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.174.753,00	1.186.850,00	- 12.097,00
Immobilizzazioni Materiali	41.671.483,00	41.105.275,00	566.208,00
Immobilizzazioni Finanziarie	45.538,00	38.780,00	6.758,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.891.774,00	42.330.905,00	560.869,00
Rimanenze	32.252,00	30.692,00	1.560,00
Crediti	6.736.977,00	7.892.791,00	- 1.155.814,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69,00	69,00	-
Disponibilità liquide	6.713.523,00	5.807.685,00	905.838,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.482.821,00	13.731.237,00	- 248.416,00
RATEI E RISCONTI (D)	115.908,00	10.677,00	105.231,00
TOTALE DELL'ATTIVO	56.490.503,00	56.072.819,00	417.684,00

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	36.937.619,00	35.604.741,00	1.332.878,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	707.683,00	545.250,00	162.433,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	51.113,00	58.475,00	- 7.362,00
DEBITI (D) (1)	9.799.404,00	11.309.980,00	- 1.510.576,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.994.684,00	8.554.373,00	440.311,00
TOTALE DEL PASSIVO	56.490.503,00	56.072.819,00	417.684,00
CONTI D'ORDINE	8.438.764,00	8.101.672,00	-

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 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	3,00	3,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.872,00	2.497,00
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	131.928,00	150.967,00
	5	avviamento	129.071,00	146.484,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	197.841,00	203.179,00
	9	altre	707.038,00	683.720,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.174.753,00	1.186.850,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	12.274.384,00	11.931.601,00
	1.1	Terreni	192.579,00	190.973,00
	1.2	Fabbricati	922.333,00	963.241,00
	1.3	Infrastrutture	11.159.472,00	10.777.387,00
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	28.597.367,00	28.585.137,00
	2.1	Terreni	5.150.486,00	5.170.006,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	20.571.973,00	20.863.314,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	428.953,00	443.065,00
	2.3	Impianti e macchinari	2.139.840,00	1.885.562,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	343.005,00	258.272,00
	2.5	Mezzi di trasporto	54.813,00	42.794,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	51.530,00	49.050,00
	2.7	Mobili e arredi	232.774,00	245.259,00
	2.8	Infrastrutture	1.097,00	1.131,00
	2.99	Altri beni materiali	51.849,00	69.749,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	799.732,00	588.537,00
		Totale immobilizzazioni materiali	41.671.483,00	41.105.275,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	39.589,00	33.271,00
	a	<i>imprese controllate</i>	39.464,00	33.155,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	125,00	116,00
	2	Crediti verso	5.941,00	5.504,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.950,00	4.586,00
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	991,00	918,00
	3	Altri titoli	8,00	15,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	45.538,00	38.790,00

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	32.252,00	30.692,00
		Totale	32.252,00	30.692,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	282.708,00	404.895,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	282.708,00	404.895,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.873.322,00	5.733.073,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.817.282,00	5.714.018,00
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	56.040,00	19.055,00
	3	Verso clienti ed utenti	1.066.429,00	1.169.419,00
	4	Altri Crediti	514.518,00	585.404,00
	a	<i>verso l'erario</i>	230.800,00	304.727,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	283.718,00	280.677,00
		Totale crediti	6.736.977,00	7.892.791,00
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	69,00	69,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69,00	69,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	6.361.139,00	5.582.672,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.361.139,00	5.582.672,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-
	2	Altri depositi bancari e postali	352.363,00	224.991,00
	3	Denaro e valori in cassa	21,00	22,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	6.713.523,00	5.807.685,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.482.821	13.731.237

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	1,00	-
	2	Risconti attivi	115.907,00	10.677,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	115.908,00	10.677,00

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 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	21.211.559,00	-
II		Riserve	12.369.820,00	-
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale	9.841.783,00	
	c	da permessi di costruire	1.153.907,00	
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	26,00	
	f	altre riserve disponibili	1.302.604,00	
III		Risultato economico dell'esercizio	2.079.830,00	-
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.276.410,00	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	36.937.619,00	35.604.741,00
		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)	36.937.619,00	35.604.741,00

Si rileva che non è stata inserita la composizione del patrimonio netto al 31.12.2020 e di conseguenza i valori sono confrontabili solo per il totale.

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	-	-
2		per imposte	10.848,00	9.113,00
3		altri	696.835,00	536.137,00
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	707.683,00	545.250,00

Si rileva una consistente riduzione dei fondi rischi ed oneri nel 2021.

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 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	51.113,00	58.475,00
	TOTALE T.F.R. (C)	51.113,00	58.475,00

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 2021	Anno 2020
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	5.407.209,00	5.984.392,00
	a	prestiti obbligazionari	-	-
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
	c	verso banche e tesoriere	293.380,00	335.259,00
	d	verso altri finanziatori	5.113.829,00	5.649.133,00
2		Debiti verso fornitori	884.236,00	1.445.494,00
3		Acconti	-	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	2.609.383,00	2.858.849,00
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.626.991,00	2.094.595,00
	c	imprese controllate	6.278,00	12.746,00
	d	imprese partecipate	-	-
	e	altri soggetti	976.114,00	751.508,00
5		altri debiti	898.576,00	1.021.245,00
	a	<i>tributari</i>	92.097,00	81.658,00
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	35.773,00	16.277,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	d	<i>altri</i>	770.706,00	923.310,00
		TOTALE DEBITI (D)	9.799.404,00	11.309.980,00

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 (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	509,00	183,00
II		Risconti passivi	8.994.175,00	8.554.190,00
	1	Contributi agli investimenti	8.753.587,00	8.553.126,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	6.814.015,00	6.737.566,00
	b	da altri soggetti	1.939.572,00	1.815.560,00
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	240.588,00	1.064,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			8.994.684,00	8.554.373,00

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	8.364.146,00	8.101.649,00
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	69.921,00	15,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.697,00	8,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		8.438.764,00	8.101.672,00

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.682.784,00	18.889.135,00	793.649,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.338.076,00	16.897.715,00	440.361,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.344.708,00	1.991.420,00	353.288,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 257.116,00	- 280.454,00	23.338,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>2.763,00</i>	<i>2.714,00</i>	49,00
<i>Oneri finanziari</i>	<i>259.879,00</i>	<i>283.168,00</i>	- 23.289,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 2.308,00	1.590,00	- 3.898,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>4.906,00</i>	<i>3.482,00</i>	1.424,00
<i>Svalutazioni</i>	<i>7.214,00</i>	<i>1.892,00</i>	5.322,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	243.324,00	- 135.529,00	378.853,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>347.313,00</i>	<i>202.042,00</i>	145.271,00
<i>Oneri straordinari</i>	<i>103.989,00</i>	<i>337.571,00</i>	- 233.582,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.328.608,00	1.577.027,00	751.581,00
Imposte	248.778,00	261.015,00	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.079.830,00	1.316.012,00	751.581,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

6.1 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 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.216.656,00	3.208.531,00
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	13.194.797,00	12.770.421,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	12.840.682,00	12.566.229,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	354.115,00	204.192,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi		
4	pubblici	2.110.634,00	1.785.723,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	183.402,00	118.606,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1,00	141,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.927.231,00	1.666.976,00
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	604.112,00	590.637,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	556.585,00	533.823,00
	totale componenti positivi della gestione A)	19.682.784,00	18.889.135,00

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2021	Anno 2020
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	233.467,00	286.286,00
10		Prestazioni di servizi	5.392.666,00	5.341.093,00
11		Utilizzo beni di terzi	121.006,00	128.223,00
12		Trasferimenti e contributi	6.059.583,00	5.226.939,00
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.962.578,00	5.226.939,00
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	97.005,00	-
13		Personale	3.467.506,00	3.437.313,00
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.732.385,00	1.648.077,00
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	171.871,00	171.185,00
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.506.163,00	1.394.140,00
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	6,00	3,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	54.345,00	82.749,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.560,00	- 916,00
16		Accantonamenti per rischi	434,00	4.455,00
17		Altri accantonamenti	171.116,00	512.818,00
18		Oneri diversi di gestione	161.473,00	313.427,00
		totale componenti negativi della gestione B)	17.338.076,00	16.897.715,00

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2021	Anno 2020
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	-	-
	a	<i>da società controllate</i>		
	b	<i>da società partecipate</i>		
	c	<i>da altri soggetti</i>		
20		Altri proventi finanziari	2.763,00	2.714,00
		Totale proventi finanziari	2.763,00	2.714,00
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	259.879,00	283.167,00
	a	<i>Interessi passivi</i>	256.524,00	280.042,00
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.355,00	3.125,00
		Totale oneri finanziari	259.879,00	283.167,00
		totale (C)	- 257.116,00	- 280.453,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	4.906,00	3.482,00
23		Svalutazioni	7.214,00	1.892,00
		totale (D)	- 2.308,00	1.590,00

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	347.313,00	202.042,00
	a	Proventi da permessi di costruire	-	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
	c		346.461,00	201.406,00
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	823,00	623,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	29,00	13,00
		totale proventi	347.313,00	202.042,00
25		<i>Oneri straordinari</i>	103.989,00	337.571,00
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	9.166,00	4.052,00
		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
	b		75.338,00	313.519,00
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4,00	-
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	19.481,00	20.000,00
		totale oneri	103.989,00	337.571,00
		Totale (E)	243.324,00	- 135.529,00

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
			2.328.608,00	1.577.027,00
26		Imposte	248.778,00	261.015,00
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27			2.079.830,00	1.316.012,00
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
29				
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.328.608 in miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Si rileva che il miglioramento è dovuto al risultato positivo del conto economico del Comune di Tarcento.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.079.830,00

7. 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;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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;
- 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.
- 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, compresi 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).

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 2021 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.

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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tarcento e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Tarcento, 20.09.2022

Il revisore

Daniela Lucca