

COMUNE DI FAGAGNA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022

*Il Revisore Unico*

*Piovesan Dott.ssa Silvia*

## **Verbale n.6 del 28/08/2023**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

Il Revisore Unico, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare n.97 del 21/08/2023 di approvazione del bilancio consolidato 2022, 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 2022 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Fagagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Majano, lì 28/08/2023

**Il Revisore Unico**

**Piovesan Dott.ssa Silvia**

## 1. Introduzione

La sottoscritta Piovesan Dott.ssa Silvia Revisore Unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28/01/2022 per il triennio 2022/2025;

### Premesso

che con deliberazione consiliare n.32 del 31/05/2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

- che il Revisore Unico con verbale n. 4 del 10/05/2023 ha rilasciato parere favorevole al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 ;
- che in data 23/08/2023 il Revisore Unico ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n.97 del 21/08/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 già trasmessa durante la sua formazione;
- 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. 69 del 12/06/2023, l'Ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica 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	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
CAFC SPA	158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	1,4977

- che la società inserita 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, è la seguente:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CAFC SPA	00158530303	5. Società partecipata	1,49774	2022	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 sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI FAGAGNA	30.496.324,55	17.711.571,15	5.762.711,91
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>914.889,74</b>	<b>531.347,13</b>	<b>172.881,36</b>

- che l'Ente capogruppo ha comunicato alla società CAFC SPA l'inclusione della stessa nel perimetro di consolidamento e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che il Revisore Unico ritiene tali direttive come *corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili ;
- che il Comune *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ;
- che il Revisore Unico ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e pertanto

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Fagagna.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che:

- *si è reso necessario* contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise *non risultano* anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise *non risultano* anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R..

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

Il Revisore Unico ha verificato che 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, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili .

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Il Revisore Unico ha verificato che:

- il valore della partecipazione in CAFC SPA è iscritta nel patrimonio dell'Ente capogruppo Comune di FAGAGNA con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- la differenza di consolidamento **è** stata iscritta nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione ( metodo proporzionale) dell'unica società partecipata CAFC SPA con la relativa quota di patrimonio netto , è **stata rilevata** una differenza POSITIVA da annullamento pari a € 29.097,57 e tale differenza è stata iscritta nell'attivo dello Stato Patrimoniale ( altre immobilizzazioni patrimoniali B I.9 ) .

## 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	836.936,55	790.222,91	46.713,64
Immobilizzazioni materiali	25.926.294,21	25.152.148,51	774.145,70
Immobilizzazioni finanziarie	28.721,34	29.080,81	-359,47
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>26.791.952,10</b>	<b>25.971.452,23</b>	<b>820.499,87</b>
Rimanenze	20.246,16	16.641,22	3.604,94
Crediti	2.286.961,33	1.598.175,38	688.785,95
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.606.478,22	4.140.821,48	-534.343,26
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.913.685,71</b>	<b>5.755.638,08</b>	<b>158.047,63</b>
Ratei e risconti	53.967,33	43.808,53	<b>10.158,80</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>32.759.605,14</b>	<b>31.770.898,84</b>	<b>988.706,30</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 836.936,55 e comprende la differenza positiva di annullamento di cui sopra.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.926.294,21.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 28.721,34.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.286.961,33.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti diversi

per un ammontare complessivo di euro 25.500,00.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.606.478,22.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 53.967,33.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 32.759.605,14 e risulta così composto:

<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>17.780.665,35</b>	<b>17.857.589,00</b>	-76.923,65
Fondo rischi e oneri	321.695,19	223.492,58	98.202,61
Trattamento di fine rapporto	29.983,78	32.645,01	-2.661,23
Debiti	4.072.571,27	3.905.591,21	166.980,06
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.554.689,55	9.751.581,04	803.108,51
<b>Totale del passivo</b>	<b>32.759.605,14</b>	<b>31.770.898,84</b>	<b>988.706,30</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.104.027,19</b>	<b>1.741.334,20</b>	<b>-637.307,01</b>

Il Patrimonio netto può essere così dettagliato:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	4.796.029,20	4.044.804,05
Riserve	13.228.601,40	14.054.085,89
<i>riserve da capitale</i>	163.278,15	1.434.996,25
<i>riserve da permessi di costruire</i>	829.833,88	561.883,28
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.573.060,86	10.969.602,31
<i>altre riserve indisponibili</i>	132.319,80	450.639,92
<i>altre riserve disponibili</i>	530.108,71	636.694,13
Risultato economico dell'esercizio	-272.172,50	-404.362,35
Risultati economici di esercizi precedenti	28.207,25	163.061,41
Riserve negative per beni indisponibili		
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>17.780.665,35</b>	<b>17.857.589,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>17.780.665,35</b>	<b>17.857.589,00</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 321.695,19 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	9.098,16
altri	312.597,03
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>321.695,19</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 4.072.571,27.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti v/s fornitori

per un ammontare complessivo di euro 6.492,00.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.554.689,55.

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.104.0217,19

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.182.901,86	6.926.836,29	256.065,57

B	componenti negativi della gestione	7.349.340,67	6.818.306,64	531.034,03
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-166.438,81</b>	<b>108.529,65</b>	<b>-274.968,46</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-74.147,68	-86.744,83	
	proventi finanziari	100,77	36,59	64,18
	oneri finanziari	74.248,45	86.781,42	-12.532,97
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-4.444,74	-436.189,93	
	Rivalutazioni	473,75	42.375,68	-41.901,93
	Svalutazioni	4.918,49	478.565,61	-473.647,12
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-245.031,23</b>	<b>-414.405,11</b>	<b>169.373,88</b>
E	proventi straordinari	126.953,95	195.955,46	-69.001,51
E	oneri straordinari	39.067,58	84.984,34	-45.916,76
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-157.144,86</b>	<b>-303.433,99</b>	<b>146.289,13</b>
	Imposte	115.027,64	100.928,36	14.099,28
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>-272.172,50</b>	<b>-404.362,35</b>	<b>132.189,85</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-272.172,50</b>	<b>-404.362,35</b>	<b>132.189,85</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo viene riportato nella relazione sulla gestione e nota integrativa a cui si rimanda.

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

IL Revisore Unico prende atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa e che la stessa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/201, in particolare:

- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fagagna e che la stessa comprende la società partecipata CAFC SPA ;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base dell'ultimo bilancio approvato;
- 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

Il Revisore Unico rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Fagagna **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 e comprende la partecipata CAFC SPA;
- 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 2022 del Comune di Fagagna **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

Il Revisore Unico, 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 2022 del Comune di Fagagna 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.

Majano, 28/08/2023

**Il Revisore Unico**

***Piovesan Dott.ssa Silvia***

*Documento sottoscritto digitalmente*