

COMUNE
MARTIGNACCO
PROV. UDINE

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

Il revisore

Dott. Giovanni D'Alì


Verbale n. 2 del 07/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

Il Revisore, 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 [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;

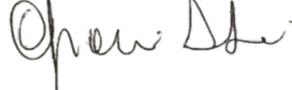
approva

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

Martignacco , lì 9 settembre 2024

Il revisore

Dott. Giovanni D'Alì



Introduzione

Il sottoscritto dott. Giovanni D'Alì revisore nominato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 7 del 11/03/2024

Premesso¹

Che con deliberazione consiliare n. 70 del 28.12.2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026;

- Che con deliberazione consiliare n. 17 del 30.4.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione 2023
- che in data 06/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta n.107 del 05/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera Consiliare n. 98 del 01.08.2024 si è provveduto a individuare le società e gli enti **componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Martignacco (GAP)**, compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 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 .

Dato atto che

- Il comune di Martignacco ha individuato l'area di consolidamento, con deliberazione Giunta n. 98 del 01.08.2024 con cui si è provveduto a individuare le società e gli enti componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Martignacco (GAP), sulla base dei criteri definiti nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del Decreto

¹ Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis co.3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

legislativo 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126

- L'area di consolidamento è così riassunta:

| Ente/ Società | Quota comune di Martignacco | Descrizione | Riferimenti | Classificazione | Note |
|------------------------------------|--------------------------------------|---|--|---------------------|---|
| CAFC S.P.A | 1,3085 | Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato | Art. 11 - quinquies comma 3 del D.lgs 118/2011 | Società partecipata | Applicazione principio 4/4 allegato al D.Lgs. 18/2011 |
| A & T 2000 Spa | 2.748 | Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio della raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti | Art. 11 - quinquies comma 3 del D.lgs 118/2011 | Società partecipata | Applicazione principio 4/4 allegato al D.Lgs.118/2011 |
| UDINE e GORIZIA FIERE SPA | 15,72 | Società per azioni a capitale di maggioranza pubblico | Art. 11 – quinquies comma 1 D.Lgs.118/2011 | Società partecipata | Applicazione principio 4/4 allegato al D.Lgs.118/2011 |

Tenuto conto che:

- Ai sensi di quanto disposto dall'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, con deliberazione giunta n. 98 del 01.08.2024 si è inoltre provveduto a individuare le società e gli enti componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Martignacco **oggetto di consolidamento (Perimetro di consolidamento)** come segue:

| Ente/Società | Quota Comune di Martignacco | Descrizione | Riferimenti | Classificazione | Metodo di consolidamento |
|----------------|-----------------------------|--|--|---------------------|--------------------------|
| CAFC S.P.A | 1,3085 | Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio idrico integrato | Art. 11 - quinquies comma 3 del D.lgs 118/2011 | Società partecipata | proporzionale |
| A & T 2000 spa | 2,748 | Società a capitale interamente pubblico operante nel settore della raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti | Art. 11 -ter comma 2 del D.lgs 118/2011 | Società partecipata | 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 territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

Anche le modifiche introdotte con il sopracitato DM 11.8.2017 non influiscono sugli obblighi di questo ente

di consolidare le partecipate CAFC S.P.A. e A & T 2000 S.P.A. in quanto società in house e titolari di affidamento diretto di servizi.

Dal Bilancio consolidato 2023 si è ritenuto di non includere nell'elenco delle partecipazioni dell'ente l'AUSIR in quanto in applicazione dell'art. 4 della L.R. 5 DEL 15.4.2016 trattasi di Agenzia a partecipazione obbligatoria per l'esercizio di funzioni pubbliche (servizio idrico e rifiuti).

Per quanto riguarda il CAFC nel 2023 è stato redatto il primo bilancio consolidato in quanto dal 1° luglio 2023 è stata acquisita una partecipazione di controllo del 51% in Acquedotto Poiana Spa. Inoltre in data 7.12.2023 si è conclusa l'operazione di fusione per incorporazione di Friulab s.r.l. in CAFC spa

con la conseguente nascita all'interno di CAFC spa della Divisione Friulab, operazione che ha espletato effetti civilistici dal 7.12.2023 ed effetti contabili e fiscali retrodatati al 1° gennaio 2023. La società Udine e Gorizia Fiere spa non è stata inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto partecipata per una quota inferiore al 20% e non affidataria di servizi da parte del comune.

Per il consolidamento Il Comune ha ricevuto le informazioni per la redazione del documento (CAFC con PEC registrata al prot. 10920 del 7.8.2024 e A&T 2000 spa con pec registrata al prot. 10829 del 05.08.2024). Le risposte e i prospetti costituiscono carte di lavoro da cui si evince l'esistenza di partite Intercompany.

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 Martignacco.

1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Il principio contabile applicato prevede che il Bilancio Consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia altresì che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

In relazione a quanto sopra, nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che l'Ente ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per quanto inerente le elisioni di operazioni infragruppo si segnala quanto segue:

| Elisione 2023 a Consolidamento | | | | |
|--|--|--------|--------|---------------------------|
| DESCRIZIONE | CONTO | DARE | AVERE | ENTE |
| Debiti e crediti per servizio utenze TARI Puntuale edifici | SP.2.4.2 - Debiti verso Fornitori | 121,00 | 0,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| | SP.1.3.2.2. - Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 121,00 | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| Costi e Ricavi per servizio utenze TARI Puntuale edifici | CE.1.2.2 - Ricavi dalla vendita di servizi TARI | 121,00 | 0,00 | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| | CE.2.1.2. - Prestazione di servizi | 0,00 | 121,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Costi e Ricavi per servizio Ecopiazzola | CE.1.2.2 - Ricavi dalla vendita di servizi Ecopiazzola | 289,00 | | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| | CE.2.1.2. - Costo per servizio | | 289,00 | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| Debiti e crediti per gestione Ecopiazzola | SP.2.4.2 - Debiti verso Fornitori | 289,00 | | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| | SP.1.3.2.8.4 - Crediti verso altri clienti | | 289,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Debiti e crediti per gestione servizio utenze Acquedotto CAFC | SP.2.4.2 - Debiti verso Fornitori | 78,00 | | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| | SP.1.3.2.2. - Crediti verso clienti ed utenti | | 78,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| | CE.1.2.2 - Ricavi dalla vendita di servizi | 78,00 | | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |

| | | | | |
|--|---|--------|--------|---------------------------|
| | CE.2.1.2 - Prestazioni di Servizi | | 78,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Costi e Ricavi per servizio utenze TARI Puntuale edifici-pagate | CE.1.2.2 - Ricavi dalla vendita di servizi TARI | 65,00 | | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| | CE.2.1.2. - Prestazione di servizi utenza | | 65,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Costi E Ricavi per gestione servizio fornitura acquedotto (utenze) | CE.1.2.2. - Ricavi vendita servizi | 130,00 | 0,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| | CE.2.1.2. - Prestazione di servizi - fornitura acqua UTENZA | 0,00 | 130,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Quota annuale di Costi E Ricavi per gestione servizio CAFC (utenze) | CE 1.3.3. - Quota annuale di contributi investimenti | 53,00 | 0,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| | CE.2.1.2 - Prestazioni di Servizi | 0,00 | 53,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Fondi FONI per gestione servizio acquedotto CAFC (utenze) | sp.2.5.2.9 - Altri Risconti Passivi | 12,00 | | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| | sp.2.1.2.10 - Altre riserve disponibili | | 12,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| Elisioni Fondi tra CAFC ed A&T | CE.1.2.2. - Ricavo vendita servizi | 28,00 | | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| | CE.2.1.2. - Prestazione di servizi - servizio utenze | | 28,00 | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| | SP.2.4.2 - Debiti verso Fornitori acquedotto | 10,00 | | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| | SP.1.3.2.2 - Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 10,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |

| | | | | |
|--|---|--------|--------|---------------------------|
| | CE.2.1.2 - Prestazioni di Servizi | | 78,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Costi e Ricavi per servizio utenze TARI Puntuale edifici-pagate | CE.1.2.2 - Ricavi dalla vendita di servizi TARI | 65,00 | | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| | CE.2.1.2. - Prestazione di servizi utenza | | 65,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Costi E Ricavi per gestione servizio fornitura acquedotto (utenze) | CE.1.2.2. - Ricavi vendita servizi | 130,00 | 0,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| | CE.2.1.2. - Prestazione di servizi - fornitura acqua UTENZA | 0,00 | 130,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Quota annuale di Costi E Ricavi per gestione servizio CAFC (utenze) | CE 1.3.3. - Quota annuale di contributi investimenti | 53,00 | 0,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| | CE.2.1.2 - Prestazioni di Servizi | 0,00 | 53,00 | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| Fondi FONI per gestione servizio acquedotto CAFC (utenze) | sp.2.5.2.9 - Altri Risconti Passivi | 12,00 | | E1 - COMUNE MARTIGNACCO |
| | sp.2.1.2.10 - Altre riserve disponibili | | 12,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| Elisioni Fondi tra CAFC ed A&T | CE.1.2.2. - Ricavo vendita servizi | 28,00 | | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |
| | CE.2.1.2. - Prestazione di servizi - servizio utenze | | 28,00 | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| | SP.2.4.2 - Debiti verso Fornitori acquedotto | 10,00 | | E2 - A & T 2000 S.P.A. |
| | SP.1.3.2.2 - Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 10,00 | E3 - CONSORZIO ACQUEDOTTO |

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Martignacco 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 l'Organo di Revisione ha rilevato quanto segue:

il Comune ha previsto fatture da ricevere saldo dei consumi 2023 per € 5.941,03, mentre tale importo non è stato previsto dal CAFC. Si è pertanto provveduto a rettificare in aumento i ricavi e i corrispondenti crediti di CAFC;

- somme dovute dalla partecipata A & T 2000 per costi sostenuti dal comune e riguardanti il servizio rifiuti anno 2023 ancora da fatturare da parte del comune per € 10.518,00; essendo tali costi già presenti solo nel bilancio della partecipata si è provveduto ad integrare per pari importo i ricavi e corrispondenti crediti del comune;

- sono stati rilevati debiti per servizi da ricevere dalla partecipata A & T 2000 per € 2.613,15 non presenti nel bilancio della partecipata e pertanto sono stati aggiornati i rapporti di credito/debito fra ente e la partecipata A & T 2000 rilevando un maggior credito e un maggior ricavo della partecipata rispetto al Comune

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;

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

| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------|--------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 384,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 5.698,00 | 1.475,00 | BI2 | BI2 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 22.925,00 | 31.112,00 | BI3 | BI3 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 66.090,00 | 71.772,00 | BI4 | BI4 |
| 5 Avviamento | 53.263,00 | 66.083,00 | BI5 | BI5 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 140.480,00 | 161.369,00 | BI6 | BI6 |
| 9 Altre | 514.856,00 | 419.732,00 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 803.696,00 | 751.543,00 | | |
| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 Beni demaniali | 10.012.854,00 | 10.440.745,00 | | |
| 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 Fabbricati | 953.381,00 | 953.468,00 | | |
| 1.3 Infrastrutture | 8.650.997,00 | 9.059.080,00 | | |
| 1.9 Altri beni demaniali | 408.476,00 | 428.197,00 | | |
| III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 15.978.269,00 | 15.936.840,00 | | |
| 2.1 Terreni | 2.414.550,00 | 2.305.223,00 | BI11 | BI11 |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 Fabbricati | 10.392.457,00 | 10.679.995,00 | | |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 Impianti e macchinari | 1.567.365,00 | 1.472.206,00 | BI12 | BI12 |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 109.104,00 | 90.091,00 | BI13 | BI13 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 16.154,00 | 21.465,00 | | |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 31.535,00 | 35.773,00 | | |
| 2.7 Mobili e arredi | 107.307,00 | 53.609,00 | | |
| 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 Altri beni materiali | 1.339.797,00 | 1.278.478,00 | | |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 15.466.933,00 | 13.392.257,00 | BI15 | BI15 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 41.458.056,00 | 39.769.842,00 | | |
| IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 Partecipazioni in | | | BI111 | BI111 |
| a imprese controllate | 0,00 | 23.073,00 | BI111a | BI111a |
| b imprese partecipate | 781.322,00 | 781.322,00 | BI111b | BI111b |
| c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Crediti verso | | | BI112 | BI112 |
| a altre amministrazioni pubbliche | 2.852,00 | 2.954,00 | | |
| b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI112a | BI112a |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI112b | BI112b |
| d altri soggetti | 576,00 | 586,00 | BI112c BI112d | BI112d |
| 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BI113 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 784.750,00 | 807.935,00 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 43.046.502,00 | 41.329.320,00 | - | - |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2023 | 2022 | riferimento | riferimento |
|--|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I <u>Rimanenze</u> | 34.079,00 | 27.166,00 | ci | ci |
| Totale rimanenze | 34.079,00 | 27.166,00 | | |
| II <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 Crediti di natura tributaria | | | | |
| a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b <i>Altri crediti da tributi</i> | 87.257,00 | 29.710,00 | | |
| c <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | | | | |
| a <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 4.277.423,00 | 4.004.781,00 | | |
| b <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Verso clienti ed utenti | 547.672,00 | 517.691,00 | CII1 | CII1 |
| 4 Altri Crediti | | | CII5 | CII5 |
| a <i>verso l'erario</i> | 182.437,00 | 171.130,00 | | |
| b <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c <i>altri</i> | 2.249.228,00 | 2.156.251,00 | | |
| Totale crediti | 7.344.017,00 | 6.879.563,00 | | |
| III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 Conto di tesoreria | | | | |
| a <i>Istituto tesoriere</i> | 3.356.142,00 | 3.379.361,00 | | CIV1a |
| b <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 753.126,00 | 493.594,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 Denaro e valori in cassa | 178,00 | 78,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale disponibilità liquide | 4.109.446,00 | 3.873.033,00 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 11.487.542,00 | 10.779.762,00 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 Risconti attivi | 53.247,00 | 42.290,00 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 53.247,00 | 42.290,00 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 54.587.291,00 | 52.151.372,00 | - | - |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| Patrimonio netto di gruppo | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 155.059,00 | 235.365,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 29.645.795,00 | 28.495.672,00 | | |
| | b da capitale | 151.938,00 | 20.800,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c da permessi di costruire | 674.610,00 | 607.025,00 | | |
| | d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 22.770.565,00 | 23.307.744,00 | | |
| | e altre riserve indisponibili | 2.053.476,00 | 2.053.476,00 | | |
| | f altre riserve disponibili | 3.995.206,00 | 2.506.627,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 1.095.228,00 | 1.021.079,00 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale Patrimonio netto di gruppo | 30.896.082,00 | 29.752.116,00 | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 80.307,00 | 0,00 | | |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 4.564,00 | 0,00 | | |
| | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 84.871,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 30.980.953,00 | 29.752.116,00 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 30.853,00 | 8.430,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 455.482,00 | 482.854,00 | B3 | B3 |
| 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 34.051,00 | 45.897,00 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 520.386,00 | 537.181,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 61.638,00 | 49.323,00 | C | C |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | | | | |
| | a prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b v/ altre amministrazioni pubbliche | 308.706,00 | 357.583,00 | | |
| | c verso banche e tesoriere | 118.348,00 | 151.827,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d verso altri finanziatori | 5.555.041,00 | 5.932.088,00 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.841.669,00 | 1.681.585,00 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 5.693,00 | 3.801,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | | | |
| | a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| | b altre amministrazioni pubbliche | 145.462,00 | 502.300,00 | | |
| | c imprese controllate | 0,00 | 4.416,00 | D9 | D8 |
| | d imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e altri soggetti | 64.165,00 | 22.674,00 | | |
| 5 | Altri debiti | | | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a tributari | 75.329,00 | 90.682,00 | | |
| | b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 35.690,00 | 15.165,00 | | |
| | c per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 | | |
| | d altri | 618.661,00 | 519.056,00 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 8.768.764,00 | 9.281.177,00 | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2023 | 2022 | riferimento | riferimento |
|---|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I Ratei passivi | 88.181,00 | 77.342,00 | E | E |
| II Risconti passivi | | | E | E |
| 1 Contributi agli investimenti | 12.014.104,00 | 10.825.913,00 | | |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 12.014.104,00 | 10.825.913,00 | | |
| b da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Concessioni pluriennali | 146.262,00 | 95.100,00 | | |
| 3 Altri risconti passivi | 2.007.003,00 | 1.533.220,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 14.255.550,00 | 12.531.575,00 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 54.587.291,00 | 52.151.372,00 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 4.342.977,00 | 4.247.398,00 | | |
| 2) beni di terzi in uso | 3.907,00 | 4.168,00 | | |
| 3) beni dati in uso a terzi | 693.650,00 | 537.676,00 | | |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 3.238.643,00 | 2.738.912,00 | | |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 360.000,00 | 205.000,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 8.639.177,00 | 7.733.154,00 | | |

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:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2023 | 2022 | riferimento | riferimento |
|--|----------------------|---------------------|-------------|-------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 Proventi da tributi | 4.025.931,00 | 2.141.635,00 | | |
| 2 Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | 2.964.262,00 | 3.994.338,00 | | |
| <i>a Proventi da trasferimenti correnti</i> | 2.563.179,00 | 2.406.503,00 | | A5c |
| <i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 232.590,00 | 214.862,00 | | E20c |
| <i>c Contributi agli investimenti</i> | 168.493,00 | 1.372.973,00 | | |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.436.980,00 | 2.303.541,00 | A | A1a |
| <i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 93.833,00 | 98.581,00 | | |
| <i>b Ricavi della vendita di beni</i> | 64.152,00 | 63.348,00 | | |
| <i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 2.278.995,00 | 2.141.612,00 | | |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 392.880,00 | 421.211,00 | A4 | A4 |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | 618.728,00 | 298.120,00 | A5 | A5a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 10.438.781,00 | 9.158.845,00 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 185.116,00 | 201.977,00 | B6 | B6 |
| 10 Prestazioni di servizi | 3.748.750,00 | 3.630.539,00 | B7 | B7 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 66.386,00 | 63.949,00 | B8 | B8 |
| 12 Trasferimenti e contributi | 2.591.114,00 | 1.011.502,00 | | |
| <i>a Trasferimenti correnti</i> | 2.591.114,00 | 1.001.953,00 | | |
| <i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 9.549,00 | | |
| <i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 Personale | 1.640.977,00 | 1.561.222,00 | B9 | B9 |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | 1.140.455,00 | 1.116.519,00 | B10 | B10 |
| <i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 115.179,00 | 111.344,00 | B10a | B10a |
| <i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.005.931,00 | 986.571,00 | B10b | B10b |
| <i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 991,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| <i>d Svalutazione dei crediti</i> | 18.354,00 | 18.604,00 | B10d | B10d |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 1.425,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 Accantonamenti per rischi | 4.176,00 | 9.442,00 | B12 | B12 |
| 17 Altri accantonamenti | 0,00 | 202.175,00 | B13 | B13 |
| 18 Oneri diversi di gestione | 99.413,00 | 109.050,00 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 9.477.812,00 | 7.906.375,00 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 960.969,00 | 1.252.470,00 | - | - |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2023 | 2022 | riferimento | riferimento |
|---|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 Altri proventi finanziari | 92.893,00 | 13.273,00 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | 92.893,00 | 13.273,00 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| a Interessi passivi | 251.935,00 | 267.974,00 | | |
| b Altri oneri finanziari | 2.048,00 | 1.897,00 | | |
| Totale oneri finanziari | 253.983,00 | 269.871,00 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -161.090,00 | -256.598,00 | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 Rivalutazioni | 35,00 | 439,00 | D18 | D18 |
| 23 Svalutazioni | 0,00 | 18.367,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 35,00 | -17.928,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a Proventi da permessi di costruire | 35.404,00 | 60.000,00 | | |
| b Proventi da trasferimenti in conto capitale | 370.590,00 | 36.677,00 | | |
| c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 181.341,00 | 78.393,00 | | E20b |
| d Plusvalenze patrimoniali | 245,00 | 1.224,00 | | E20c |
| e Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale proventi straordinari | 587.580,00 | 176.294,00 | | |
| 25 Oneri straordinari | | | E21 | E21 |
| a Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 145.063,00 | 1.951,00 | | E21b |
| c Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 95,00 | | E21a |
| d Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | 145.063,00 | 2.046,00 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 442.517,00 | 174.248,00 | - | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 1.242.431,00 | 1.152.192,00 | - | - |
| 26 Imposte (*) | 142.639,00 | 131.113,00 | 22 | 22 |
| 27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.099.792,00 | 1.021.079,00 | 23 | 23 |
| 29 Risultato dell'esercizio di gruppo | 1.095.228,00 | 0,00 | | |
| 30 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 4.564,00 | 0,00 | | |

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;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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'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 e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - 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;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- 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 perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

7. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Martignacco 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 Martignacco **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 del Comune di Martignacco **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e 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 Martignacco e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Martignacco data 09 settembre 2024

Il revisore

Dott. Giovanni D'Alì
