

COMUNE DI PASIANO DI PORDENONE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Vania Gobat

Sommario

<u>INTRODUZIONE</u>	3
<u>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO</u>	6
<u>ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</u>	6
<u>VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO</u>	6
<u>VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO</u>	6
<u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u>	7
<u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</u>	8
<u>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA</u>	11
<u>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI</u>	11
<u>CONCLUSIONI</u>	11

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 19/6/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 4/9/2023 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2022 completa di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 3/7/2023 l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei soggetti componenti il GAP che vengono compresi nel bilancio consolidato;
- 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), 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 *
Livenza Tagliamento Acque S.p. A.	04268260272	Società partecipata	Diretta	Si	Si
Ambiente e Servizi Spa S.p.A.	01434200935	Società partecipata	Diretta	Si	Si

- conseguentemente 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 compresi nel perimetro di consolidamento, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria *	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento *
Livenza Tagliamento Acque S.p. A.	04268260272	Società partecipata	4,348	2022	Proporzionale
Ambiente e Servizi Spa S.p.A.	01434200935	Società partecipata	6,38	2022	Proporzionale

- 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 con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie a rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;

- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2022 del Comune di Pasiano di Pordenone si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Parametri	Dati Ente	Percentuale	Soglia
Totale attivo	50.930.390,88	3,00%	1.527.911,72
Patrimonio Netto	38.091.215,32	3,00%	1.142.736,45
Ricavi caratteristici	8.640.326,64	3,00%	259.209,79

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- Sono state contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, in quanto sono stati confermati i dati esposti nei bilanci da parte delle consolidate;
- l'ente capogruppo non ha dovuto apportare direttamente rettifiche di pre consolidamento dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso in quanto non necessarie;
- sono state apportate le elisioni delle operazioni infragruppo;
- è stato adottato il consolidamento con il metodo proporzionale.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Pasiano di Pordenone e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente 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 2022;
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- 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 negative da annullamento;
- non ci sono soggetti interamente partecipati dalla Capogruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone”**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.601.635,00	12.501.382,00	899.747,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.493.224,00	11.561.779,00	1.068.555,00
	Risultato della gestione	1.108.411,00	939.603,00	-168.808,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	33.016,00	20.231,00	-12.785,00
	<i>oneri finanziari</i>	415.510,00	398.977,00	-16.533,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	725.917,00	560.857,00	-165.060,00
E	<i>proventi straordinari</i>	364.617,00	607.394,00	242.777,00
E	<i>oneri straordinari</i>	299.515,00	62.008,00	-237.507,00
	Risultato prima delle imposte	791.019,00	1.106.243,00	315.224,00
	Imposte	114.000,00	87.506,00	-26.494,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	677.019,00	1.018.737,00	341.718,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	677.019,00	1.018.737,00	341.718,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Pasiano di Pordenone (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Pasiano di Pordenone 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.501.382,00	8.640.327,00	3.861.055,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.561.779,00	7.896.846,00	3.664.933,00
	Risultato della gestione	939.603,00	743.481,00	196.122,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	20.231,00	3.260,00	16.971,00
	<i>oneri finanziari</i>	398.977,00	314.565,00	84.412,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	560.857,00	432.176,00	128.681,00
E	<i>proventi straordinari</i>	607.394,00	607.394,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	62.008,00	62.008,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.106.243,00	977.562,00	128.681,00
	Imposte	87.506,00	80.297,00	7.209,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.018.737,00	897.265,00	121.472,00

A seguito del consolidamento, il risultato d'esercizio della capogruppo è incrementato di euro 121.472,00 euro.

Per l'analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo, si rinvia all'"elenco rettifiche del bilancio consolidato" predisposto dal Comune e allegato alla Nota Integrativa al bilancio stesso.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	942.863,00	1.182.534,00	239.671,00
Immobilizzazioni materiali	43.066.044,00	44.254.226,00	1.188.182,00
Immobilizzazioni finanziarie	800.808,00	940.987,00	140.179,00
Totale immobilizzazioni	44.809.715,00	46.377.747,00	1.568.032,00
Rimanenze	49.495,00	59.629,00	10.134,00
Crediti	3.091.548,00	3.493.427,00	401.879,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	9.572.238,00	10.064.083,00	491.845,00
Totale attivo circolante	12.713.281,00	13.617.139,00	903.858,00
Ratei e risconti	31.189,00	43.501,00	12.312,00
Totale dell'attivo	57.554.185,00	60.038.387,00	2.484.202,00
Passivo			
Patrimonio netto	37.226.955,00	38.223.071,00	996.116,00
Fondo rischi e oneri	114.307,00	193.390,00	79.083,00
Trattamento di fine rapporto	62.871,00	64.900,00	2.029,00
Debiti	13.072.657,00	13.462.328,00	389.671,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.077.395,00	8.094.698,00	1.017.303,00
Totale del passivo	57.554.185,00	60.038.387,00	2.484.202,00
Conti d'ordine	6.349.845,00	5.388.376,00	-961.469,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.182.534,00 ed il valore maggiormente consistente è rappresentato dalla categoria residuale "Altre" per di euro 799.072,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 44.254.226, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 940.987,00, in aumento rispetto all'esercizio precedente per euro 140.000 circa.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.493.427, in leggero aumento rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.064.083, in aumento rispetto al 2021.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 38.223.071, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Nell'esposizione delle varie voci del patrimonio netto l'ente ha tenuto conto delle nuove classificazioni introdotte dal legislatore con decorrenza 1/1/2021.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 193.390 e si riferiscono essenzialmente ad accantonamenti fatti dalla capogruppo.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 13.462.328 in leggero aumento rispetto al 2021.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 9.982.886;
- Verso fornitori euro 2.010.041.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.094.698 e si riferisce principalmente a Contributi agli investimenti della capogruppo.

E' in aumento rispetto all'esercizio precedente, conseguenza degli investimenti realizzati dalla capogruppo finanziati da contribuzioni di terzi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.388.376 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri per opere in corso, in misura di euro 42.705 per garanzie prestate.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Pasiano di Pordenone 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 n. 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 Pasiano di Pordenone è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone**.

Pramaggiore 14 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Vania Gobat

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: MARTINA RAVAGNI

CODICE FISCALE: RVGMTN71B51H330U

DATA FIRMA: 28/09/2023 10:44:35

IMPRONTA: 6D7DC34651B8256EAA8E77F5036939A4521B153951F5BE126FE64279FED3C94D
521B153951F5BE126FE64279FED3C94D54DDE2E86EA4CA1B451A9BF7533F628A
54DDE2E86EA4CA1B451A9BF7533F628A38D8DEC3FA3978B070F348B901B573DE
38D8DEC3FA3978B070F348B901B573DEAED365C58C77B7788ACFBF552D7E764D

NOME: PICCININ EDI

CODICE FISCALE: PCCDEI82S20F770S

DATA FIRMA: 28/09/2023 11:17:46

IMPRONTA: 656533680834762CAE08ED6E4DE08542B054526E735C06BC5C3AD764ADCB6AED
B054526E735C06BC5C3AD764ADCB6AED2BDD774501E96E73D31BDEE18BEC429D
2BDD774501E96E73D31BDEE18BEC429D933ED6F44477FB554CCB17842C6689FB
933ED6F44477FB554CCB17842C6689FBBED8A613FE5FD25B839E8A127E0457E6