

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Vania Gobat

## Sommario

<b>COMUNE DI PASIANO DI PORDENONE .....</b>	<b>1</b>
<b>INTRODUZIONE.....</b>	<b>3</b>
<b>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....</b>	<b>6</b>
<b>ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....</b>	<b>6</b>
<b>VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....</b>	<b>6</b>
<b>VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....</b>	<b>6</b>
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....</b>	<b>7</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....</b>	<b>8</b>
<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>11</b>
<b>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....</b>	<b>11</b>
<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>11</b>

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 31/7/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 9/9/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023 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	2023	Proporzionale
Ambiente e Servizi Spa S.p.A.	01434200935	Società partecipata	6,38	2023	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 2023 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:

<b>Parametri</b>	<b>Dati Ente</b>	<b>Percentuale</b>	<b>Soglia</b>
Totale attivo	52.794.404,90	3,00%	1.583.832,14
Patrimonio Netto	39.263.573,79	3,00%	1.177.907,21
Ricavi caratteristici	9.548.306,53	3,00%	286.449,19

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023.

## **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 Pasianno 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 2023;
- 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 2023;
- 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 2023 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 2023;
- 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 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.562.792,00	12.501.382,00	-1.061.410,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.414.530,00	11.561.779,00	-852.751,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.148.262,00</b>	<b>939.603,00</b>	<b>-208.659,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	282.650,00	20.231,00	-262.419,00
	<i>oneri finanziari</i>	402.389,00	398.977,00	-3.412,00
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.028.523,00</b>	<b>560.857,00</b>	<b>-467.666,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	343.557,00	607.394,00	263.837,00
E	<i>oneri straordinari</i>	159.783,00	62.008,00	-97.775,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.212.297,00</b>	<b>1.106.243,00</b>	<b>-106.054,00</b>
	Imposte	110.167,00	87.506,00	-22.661,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.102.130,00</b>	<b>1.018.737,00</b>	<b>-83.393,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			0,00
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.102.130,00</b>	<b>1.018.737,00</b>	<b>-83.393,00</b>

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):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2023 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Pasiano di Pordenone 2023 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.562.792,00	9.548.306,53	4.014.485,47
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.414.530,00	8.646.135,07	3.768.394,93
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.148.262,00</b>	<b>902.171,46</b>	<b>246.090,54</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	282.650,00	248.684,04	33.965,96
	<i>oneri finanziari</i>	402.389,00	273.380,46	129.008,54
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.028.523,00</b>	<b>877.475,04</b>	<b>151.047,96</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	343.557,00	343.557,02	-0,02
E	<i>oneri straordinari</i>	159.783,00	159.782,75	0,25
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.212.297,00</b>	<b>1.061.249,31</b>	<b>151.047,69</b>
	<i>Imposte</i>	110.167,00	90.240,61	19.926,39
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.102.130,00</b>	<b>971.008,70</b>	<b>131.121,30</b>

A seguito del consolidamento, il risultato d'esercizio della capogruppo è incrementato di euro 131.121,30 euro.

Per l'analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni, si rinvia 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 2023;
- 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 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.405.614,00	1.182.534,00	-223.080,00
Immobilizzazioni materiali	47.444.212,00	44.254.226,00	-3.189.986,00
Immobilizzazioni finanziarie	948.653,00	940.987,00	-7.666,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>49.798.479,00</b>	<b>46.377.747,00</b>	<b>-3.420.732,00</b>
Rimanenze	77.853,00	59.629,00	-18.224,00
Crediti	4.326.160,00	3.493.427,00	-832.733,00
Altre attività finanziarie	126.095,00		-126.095,00
Disponibilità liquide	8.376.742,00	10.064.083,00	1.687.341,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.906.850,00</b>	<b>13.617.139,00</b>	<b>710.289,00</b>
Ratei e risconti	43.719,00	43.501,00	-218,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>62.749.048,00</b>	<b>60.038.387,00</b>	<b>-2.710.661,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>39.404.506,00</b>	<b>38.223.071,00</b>	<b>-1.181.435,00</b>
Fondo rischi e oneri	196.141,00	193.390,00	-2.751,00
Trattamento di fine rapporto	55.111,00	64.900,00	9.789,00
Debiti	12.618.399,00	13.462.328,00	843.929,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.474.891,00	8.094.698,00	-2.380.193,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>62.749.048,00</b>	<b>60.038.387,00</b>	<b>-2.710.661,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.360.622,00</b>	<b>5.388.376,00</b>	<b>1.027.754,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.405.614 ed il valore maggiormente consistente è rappresentato dalla categoria residuale "Altre" per di euro 991.874,00.

##### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 47.444.212, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

##### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 948.653, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.326.160, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.376.742, in diminuzione rispetto al 2022.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 39.404.506, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 196.141 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 12.618.399 in diminuzione rispetto al 2022.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 8.704.374;
- Verso fornitori euro 2.527.528.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.447.054 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.4.360.622 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri per opere in corso e a garanzie prestate nei confronti di terzi.

## 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 2023 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 2023 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 2023 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone**.

Pramaggiore 10 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Vania Gobat