

COMUNE DI PASIANO DI PORDENONE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Vania Gobat

Sommario

INTRODUZIONE	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	12
CONCLUSIONI	13

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della dott.ssa Vania Gobat;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 23/5/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione del 2/5/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 2/9/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018 completo 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. 133 del 2/9/2019, 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 perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP 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 *	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento *
AMBIENTE E SERVIZI SPA	01434200935	Società partecipata	1. Diretta	Si	Si	6,38	
AUSIR FVG	94145210301	Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		ND	Altro - impossibilità di quantificare partecipazione
LTA SPA	04268260272	Società partecipata	1. Diretta	Si	NO	4,348	

*
1. Organismo strumentale

*
1. Si

*
1. Irrilevanza

- l'Ente ha ritenuto di non consolidare l'AUSIR in quanto, come risulta da documentazione e corrispondenza agli atti, non è possibile identificare una quota di partecipazione della capogruppo nell'ente;
- 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 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 consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di 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 di cui al punto 2.1 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.
- alcune delle predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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'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;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Pasiano, 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pasiano - anno 2018	46.415.922,35	32.995.602,31	8.046.232,64
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.392.477,67	989.868,07	241.386,98

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale necessità di contabilizzare rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- Non ci sono state rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Pasiano 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- 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 infragruppo (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 2018. Si è proceduto con l'elisione delle partecipazioni nella capogruppo sostituendo il valore contabile delle stesse con la frazione delle attività e passività delle società partecipate (Patrimonio Netto) trattandosi di metodo proporzionale di consolidamento;
- 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, è stata rilevata una lieve differenza negativa di consolidamento;
- non ci sono soggetti interamente partecipati dalla Capogruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Pasiano di Pordenone”.

Dalla verifica delle sommatorie risulta che non ci siano ulteriori Enti o Società da inserire nel bilancio consolidato.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.990.707,00	10.885.739,00	104.968,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.708.292,00	9.807.621,00	-99.329,00
	Risultato della gestione	1.282.415,00	1.078.118,00	204.297,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	204.610,00	96.982,00	107.628,00
	<i>oneri finanziari</i>	514.438,00	550.785,00	-36.347,00
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	972.587,00	624.315,00	348.272,00
E	<i>proventi straordinari</i>	154.023,00	285.055,00	-131.032,00
E	<i>oneri straordinari</i>	40.147,00	109.378,00	-69.231,00
	Risultato prima delle imposte	1.086.463,00	799.992,00	286.471,00
	Imposte	148.882,00	134.072,00	14.810,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	937.581,00	665.920,00	271.661,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	937.581,00	665.920,00	271.661,00

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 2018 (A)	Bilancio Comune di Pasiano 2018	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.990.707,00	8.046.232,64	2.944.474,36
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.708.292,00	7.047.415,19	2.660.876,81
	Risultato della gestione	1.282.415,00	998.817,45	283.597,55
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	204.610,00	189.420,64	15.189,36
	<i>oneri finanziari</i>	514.438,00	464.389,21	50.048,79
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	972.587,00	723.848,88	248.738,12
E	<i>proventi straordinari</i>	154.023,00	154.022,75	0,25
E	<i>oneri straordinari</i>	40.147,00	40.146,70	0,30
	Risultato prima delle imposte	1.086.463,00	837.724,93	248.738,07
	<i>Imposte</i>	148.882,00	79.682,15	69.199,85
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	937.581,00	758.042,78	179.538,22

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

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	616.081,00	392.603,00	223.478,00
Immobilizzazioni materiali	40.115.732,00	40.314.536,00	-198.804,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.443.227,00	1.585.265,00	-142.038,00
Totale immobilizzazioni	42.175.040,00	42.292.404,00	-117.364,00
Rimanenze	45.152,00	50.739,00	-5.587,00
Crediti	1.803.224,00	2.237.900,00	-434.676,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	7.717.082,00	5.155.024,00	2.562.058,00
Totale attivo circolante	9.565.458,00	7.443.663,00	2.121.795,00
Ratei e risconti	34.444,00	38.198,00	-3.754,00
Totale dell'attivo	51.774.942,00	49.774.265,00	2.000.677,00
Passivo			
Patrimonio netto	33.175.776,00	32.321.187,00	854.589,00
Fondo rischi e oneri	58.372,00	37.990,00	20.382,00
Trattamento di fine rapporto	72.067,00	77.153,00	-5.086,00
Debiti	14.863.617,00	15.320.066,00	-456.449,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.605.110,00	2.017.869,00	1.587.241,00
Totale del passivo	51.774.942,00	49.774.265,00	2.000.677,00
Conti d'ordine	2.793.338,00	1.786.519,00	1.006.819,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 616.081 ed il valore è maggiormente consistente di € 223.478 rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 40.115.732, lievemente inferiore a quello dell'esercizio precedente.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.443.227, inferiori rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1,8 mil., inferiori di circa 400 mila euro rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7,7 mil, in aumento rispetto al 2017.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 33.175.776 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	-201.587,00	-201.587,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	774.862,00	0,00
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	76.420,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.295.369,00	31.534.683,00
altre riserve indisponibili	293.131,00	322.173,00
risultato economico dell'esercizio	937.581,00	665.918,00
Totale patrimonio netto capogruppo	33.175.776,00	32.321.187,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	33.175.776,00	32.321.187,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 58.372 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	352,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	58.020,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	58.372,00

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 14,8 mil., in riduzione rispetto al 2017.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6,6 mil. e si riferisce principalmente a Contributi agli investimenti e 15.904.386,39

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa e 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**;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Pramaggiore 10 settembre 2019

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: SARRI ALESSANDRO

CODICE FISCALE: SRRLSN74A20F770Y

DATA FIRMA: 02/10/2019 13:25:08

IMPRONTA: 88F9C6A190B51F436F843010793BE5A9176AFF957CCD4470D273E90CB5A29442
176AFF957CCD4470D273E90CB5A29442B5D05490E246428251F8EAF5B1BF9A7A
B5D05490E246428251F8EAF5B1BF9A7A0B280B4952C511DACEEE47AEA04838BE
0B280B4952C511DACEEE47AEA04838BE8D2B13077A30B622553C1B85A6DC46C5

NOME: PICCININ EDI

CODICE FISCALE: PCCDEI82S20F770S

DATA FIRMA: 02/10/2019 13:29:33

IMPRONTA: 1DF0EE806FDF59CB33982978414BF84C69B85FD2F0B33B9FB71514195C723E70
69B85FD2F0B33B9FB71514195C723E705619CE981A8873DD51C6862882DA5725
5619CE981A8873DD51C6862882DA5725C985D95078E027C82C492B739DCB554C
C985D95078E027C82C492B739DCB554C6431B881C6355D2046247860566F171B