

Comune di Pasiano di Pordenone
Prot GEN 0015305 / A
Data: 26/09/2018
Classifica: 102-11

COMUNE DI PASIANO DI PORDENONE

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Vanja Gobat

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	4
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	5
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	9
3. Conto economico consolidato	12
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
5. Osservazioni	18
6. Conclusioni	19

1. Introduzione

La sottoscritta GOBAT VANIA revisore del Comune di Pasiano di Pordenone;

Premesso

- che con deliberazione consigliare n. 24 del 27/6/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 25/9/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-completo di:

• a) Conto Economico

• b) Stato Patrimoniale

• c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- che con delibera n.129 del 24/9/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

- 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 il 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;

Data atto che

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pasiano di Pordenone ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pasiano	45.461.912,23	32.426.173,78	8.066.688,22
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.546.191,22	3.242.617,38	806.668,82

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone i seguenti soggetti giuridici:

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di Pasiano di Pordenone

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

2. Stato Patrimoniale consolidato

I risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Pasiano di Pordenone

PRESENTA

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta. L'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero l'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento ricomprendendo anche lta spa in seguito alla modifica del principio contabile sul consolidamento. Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stato ampliato il numero dei soggetti consolidato. Non vi sono soggetti inclusi nell'area di consolidamento.

4

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Atap Spa	Società partecipata mista e non affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente	0,704
Distretto del Mobile Liva Soc. Cons. a.r.l. - in liquidazione	Società partecipata mista e non affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente	2,53
Asco Holding Spa	Società partecipata mista e non affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente	0,33

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
LTA Spa	Società Partecipata	4,348
Ambiente e Servizi Spa	Società Partecipata	6,38
Catol Lemene	Ente strumentale partecipato	4,27

29

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni immateriali

Non vi sono crediti verso partecipanti.

Crediti verso partecipanti

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)				
PATRIMONIO NETTO (A)				
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)				
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)				
DEBITI (D)				
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)				
TOTALE DEL PASSIVO				
CONTI D'ORDINE				
	1.786.519,00	2.305.273,00	-	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)				
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				
Rimanenze				
Crediti				
Anzietà finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
Disponibilità liquide				
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)				
RATEI E RISCONTI (D)				
TOTALE DELL'ATTIVO				
	49.774.265,00	45.991.731,00	3.782.534,00	6.338,00

Le immobilizzazioni materiali aumentano di 2,9 mln di euro. Anche per le immobilizzazioni materiali vale quanto sopra riportato ovvero che l'incremento è dovuto al consolidamento di Lta, società che contiene all'interno del proprio bilancio un consistente valore della voce impianti.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017		Anno 2016	
II	1	Beni demaniali	18.436,621,00	19.190,785,00	
	1.1	Terreni	65.103,00	65.103,00	
	1.2	Fabbricati	2.029,375,00	2.086,387,00	
	1.3	Infrastrutture	16.342,143,00	17.039,295,00	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	20.882,479,00	17.355,751,00	
	2.1	Terreni	1.819,428,00	2.103,446,00	
	a	di cui in leasing finanziario		14.918.808,00	
	2.2	Fabbricati	16.030,817,00		
	a	di cui in leasing finanziario		47.331,00	
	2.3	Impianti e macchinari	2.521,041,00		
	a	di cui in leasing finanziario		133.574,00	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	214.907,00		
	2.5	Mezzi di trasporto	12.200,00	6.030,00	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.363,00	7.474,00	
	2.7	Mobili e arredi	39.017,00	33.325,00	
	2.8	Infrastrutture			
	2.89	Altri beni materiali	210.706,00	105.763,00	
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	995.436,00	885.880,00	
Totale immobilizzazioni materiali		40.314.536	37.432.416		

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017		Anno 2016	
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali	6.372,00	4.282,00		
	1	costi di impianto e di ampliamento			
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.844,00		
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.954,00		
	5	avviamento	96.658,00		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	279.775,00	23.801,00	
	9	altre	392.603,00	28.083,00	
Totale immobilizzazioni immateriali		392.603,00	28.083,00		

Si evidenzia che la differenza fra le due annualità è essenzialmente dovuta al fatto che nel 2017 è stata consolidata anche LTA Spa che contiene nel proprio bilancio un importante valore di immobilizzazioni immateriali.

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo della corrispondente quota di patrimonio netto degli enti che si vanno a consolidare. La differenza nei due esercizi è determinata dal consolidamento di Ita Spa, non presente nel 2016 (nel 2016 il valore non veniva detratto).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)	Totale immobilizzazioni finanziarie			
		1	Partecipazioni in	1.484.149,00	3.154.703,00
		a	imprese controllate	1.483.976,00	175.419,00
		b	imprese partecipate	173,00	2.979.262,00
		c	altri soggetti	101.116,00	22,00
		2	Crediti verso	101.116,00	
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	imprese controllate		
		c	imprese partecipate		
		d	altri soggetti	101.116,00	
3	Altri titoli				
		1.585.265	3.154.703		

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

immobilizzazioni finanziarie
 Questa parte del bilancio non è stata oggetto di scritture di elisione in quanto sono stati ritenute congrue le percentuali di ammortamento applicate dagli enti consolidati e conseguentemente anche i residui valori ammortizzabili già iscritti a bilancio.
 Non si è tenuto conto di operazioni di eventuali leasing contratti dagli enti consolidati in quanto di valore irrilevante rispetto al complesso delle attività rappresentate nel bilancio, così come consentito dal principio contabile.

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

Le scritture di elisione ai fini del consolidamento hanno interessato la voce crediti verso clienti per neutralizzare i rapporti intercorsi tra capogruppo e enti consolidati per complessivi euro 74.717,00.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
(C) ATTIVO CIRCOLANTE		50.739,00	1.127,00
Rimanenze		50.739,00	1.127,00
Totale		50.739,00	1.127,00
I	Crediti (*)	35.784,00	39.412,00
1	Crediti di natura tributaria	35.784,00	39.412,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	35.784,00	39.412,00
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	450.505,00	986.969,00
a	verso amministrazioni pubbliche	433.757,00	974.611,00
b	Imprese controllate	9.248,00	12.358,00
c	Imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	7.500,00	
3	Verso clienti ed utenti	1.081.711,00	394.969,00
4	Altri Crediti	669.900,00	72.338,00
a	verso fornitori	184.577,00	61.661,00
b	per attività svolta per clienti	4.067,00	4.428,00
c	altri	481.256,00	6.249,00
Totale crediti		2.237.900,00	1.493.668,00
ATTIVA FINANZIARIA CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
Totale attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi		-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE		4.914.451,00	3.438.094,00
1	Conto di tesoreria	4.914.451,00	3.438.094,00
a	Istituto tesoriere		
b	presso Banca d'Italia	4.914.451,00	3.438.094,00
2	Altri depositi bancari e postali	239.618,00	411.676,00
3	Denaro e valori in cassa	955,00	82,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		5.155.024,00	3.849.852,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.443.663	5.344.667

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

Handwritten signature

Anche la variazione di questa posta è frutto del consolidamento di LTA nel 2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGILI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	1.513.058,00	52.479,00
	Risconti passivi	504.811,00	347.287,00
	Contributi agili investimenti	504.811,00	347.234,00
	da altre amministrazioni pubbliche	504.811,00	347.234,00
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	53,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.017.869	399.766

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agili investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi e contributi agili investimenti

Le scritture di consolidamento hanno interessato la voce di debito per complessivi euro 74.661,00.

con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	12.852.024,00	12.164.598,00
a	prestiti obbligazionari	5.417.734,00	5.426.066,00
b	V/ altre amministrazioni pubbliche	1.242.981,00	6.738.532,00
c	verso banche e tesoriere	6.191.309,00	1.242.981,00
d	verso altri finanziatori	1.316.356,00	6.191.309,00
2	Debiti verso fornitori	1.316.356,00	1.646.759,00
3	Accconti	365,00	11,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	502.336,00	116.058,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	444.466,00	46.077,00
b	altre amministrazioni pubbliche	57.870,00	58.344,00
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	-	-
5	altri debiti	648.985,00	217.484,00
a	tributari	160.405,00	66.209,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.829,00	20.623,00
c	per attività svolta per terzi (*)	-	-
d	altri	436.751,00	35.052,00
TOTALE DEBITI (D)		15.320.066	14.144.910

3. Conto economico consolidato

I conti d'ordine tengono conto anche degli impegni e garanzie assunti dai propri enti consolidati.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		867.701,00	1.613.126,00
2) beni di terzi in uso			
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		168.106,00	30.588,00
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese		750.712,00	661.559,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.786.519	2.305.273

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

Conti d'ordine

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Handwritten signature

CONTO ECONOMICO		Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
<i>Oneri finanziari</i>				
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
<i>Rivalutazioni</i>				
<i>Svalutazioni</i>				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
<i>Oneri straordinari</i>				
(A-)				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE				
B+C+D+E)				
<i>Imposte</i>				
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)				
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)				
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale				
		665.918,00	1.534.336,00	868.418,00
		134.072,00	137.045,00	- 2.973,00
		799.990,00	1.671.381,00	871.391,00
		109.378,00	61.280,00	48.098,00
		285.055,00	209.762,00	75.293,00
		175.677,00	148.482,00	27.195,00
		550.785,00	546.794,00	3.991,00
		96.982,00	61.496,00	35.486,00
		- 453.803,00	485.298,00	31.495,00
		1.078.118,00	2.008.197,00	930.081,00
		9.807.621,00	7.897.464,00	1.910.157,00
		10.885.737,00	9.905.661,00	980.076,00

Le scritture di elisione hanno interessato i proventi positivi per 55.130,00 euro.

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
1	Proventi da tributi	4.052.561	3.430.375
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.361.191	4.109.675
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.297.760	3.377.551
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-
c	Contributi agli investimenti	63.431	732.124
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.131.108	1.740.028
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	359.872	256.416
b	Ricavi della vendita di beni	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.771.236	1.483.612
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	125.043	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	215.834	625.583
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		10.885.737	9.805.661

Componenti positivi della gestione
 Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato
 Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Handwritten signature

L'ente non ha operato rettifiche nelle scritture di ammortamento in quanto sono stati ritenuti congrui i coefficienti applicati dai propri enti consolidati anche se difformi da quelli applicati dall'ente.
I componenti negativi hanno subito rettifiche di consolidamento per complessivi euro 13.828.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	295.596	209.492
10	Prestazioni di servizi	3.588.024	2.877.402
11	Utilizzo beni di terzi	171.548	50.618
12	Trasferimenti e contributi	1.332.602	1.605.633
a	Trasferimenti correnti	1.287.741	1.526.233
b	Contributi agli investimenti ed altre Amministrazioni pubb.	44.861	79.400
c	Contributi agli investimenti ed altri soggetti	1.912.897	1.468.316
13	Personale	1.912.897	1.468.316
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.280.280	1.620.890
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	56.158	20.971
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.573.268	1.427.972
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	650.854	171.947
d	Svalutazione dei crediti		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.519	19
16	Accantonamenti per rischi	7.220	23.000
17	Altri accantonamenti	-	5.187
18	Oneri diversi di gestione	221.873	36.907
Totale componenti negativi della gestione B)		9.807.621	7.897.464

Componenti negativi della gestione
Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

Gestione straordinaria
 Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

Le poste sopra riportate non hanno subito rettifiche di consolidamento.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	
19	Proventi finanziari			
	Proventi da partecipazioni	82.880	59.712	
	a da società controllate	33.167		
	b da società partecipate	59.712	59.712	
	c da altri soggetti	1		
	Altri proventi finanziari	4.102	1.784	
	Totale proventi finanziari	86.982	61.496	
	20	Oneri finanziari		
		Interessi ed altri oneri finanziari	550.785	546.794
		a Interessi passivi	550.785	546.794
b Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari	550.785	546.794		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVA		647.767	608.290	
21	FINANZARIE			
22	Rivalutazioni	-	-	
23	Svalutazioni	-	-	
Totale (D)		-	-	

Gestione finanziaria
 Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

Handwritten mark

- i criteri di valutazione applicati;

La nota integrativa indica:

comprende la nota integrativa.

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €665.918, pari ad euro 130.000 circa in più rispetto a quello della capogruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	799.990	1.671.381
	Imposte	134.072	137.046
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	665.918	1.534.336
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	285.055	209.762
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	285.055	180.979
d	Plusvalenza patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		28.783
	totale proventi	285.055	209.762
25	Oneri straordinari	109.378	61.280
a	Trasferimenti in conto capitale	71.000	
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	38.378	25.846
c	Minusvalenza patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		35.434
	totale oneri	109.378	61.280
	Totale (E)	394.433	271.042

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
 - il bilancio consolidato 2017 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'Organo di Revisione rileva che :

5. OSSERVAZIONI

- 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 spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni – non presenti nel caso in esame.
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - 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;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

- 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 (ONC);

- dalle carte di lavoro emerge una generale corrispondenza dei rapporti reciproci fra capogruppo e enti consolidati o che eventuali discordanze sono determinate dall'applicazione di principi contabili diversi;

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Pasiano di Pordenone rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consigliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone.

Pramaggiore, 26 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Don.ssa Valeria Sobat

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: PICCININ EDI

CODICE FISCALE: PCCDEI82S20F770S

DATA FIRMA: 18/10/2018 12:12:56

IMPRONTA: 5FA56C3AA12DE7D253F98931F7BF6D1069C382DBDF3937CE2435140401452F10
69C382DBDF3937CE2435140401452F10D1C49D38EEF14031FA032A6F567093AF
D1C49D38EEF14031FA032A6F567093AFD741A6577FDC86937B85C0EB0F922574
D741A6577FDC86937B85C0EB0F922574BFB6E3DEFA59CCDDC5A627AAEB59AA7F

NOME: BERTOIA ALESSANDRO

CODICE FISCALE: BRTLSN73E23G888B

DATA FIRMA: 18/10/2018 12:47:01

IMPRONTA: 96B59676B83EECF4D121EB315742E3C82BE76E118B7A9F8A9CAC213CC65CAA8
82BE76E118B7A9F8A9CAC213CC65CAA84ED3B26617728BDA08AA13193E3204AA
4ED3B26617728BDA08AA13193E3204AA9459DC801FE21BD7AD56A7CF4AF63724
9459DC801FE21BD7AD56A7CF4AF637247BA1402622F61D6F85A18F562217B3CC