

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 Vania 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 consiliare 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;

3

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;

Dato 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:

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

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
Asco Holding Spa	Società partecipata mista e non affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente	0,33
Distretto del Mobile Livnza Soc. Cons. a.r.l. - In liquidazione	Società partecipata mista e non affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente	2,53
Atap Spa	Società partecipata mista e non affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente	0,704

Non vi sono soggetti inclusi nel Gap e non inseriti nell'area di consolidamento.

4

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stato ampliato il numero dei soggetti consolidati ricomprendendo anche Lta spa in seguito alla modifica del principio contabile sul consolidamento.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

2. Stato Patrimoniale consolidato

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



Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di Pasiano di Pordenone

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenza (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			-
Immobilizzazioni Immateriali	392.603,00	28.083,00	364.520,00
Immobilizzazioni Materiali	40.314.538,00	37.432.418,00	2.882.120,00
Immobilizzazioni Finanziarie	1.585.285,00	3.154.703,00	1.569.438,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.292.404,00	40.615.202,00	1.677.202,00
Rimanenze	50.738,00	1.127,00	49.612,00
Crediti	2.237.900,00	1.493.688,00	744.212,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-
Disponibilità liquide	5.155.024,00	3.849.852,00	1.305.172,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.443.663,00	5.344.687,00	2.098.976,00
RATEI E RISCONTI (D)	38.198,00	31.882,00	6.338,00
TOTALE DELL'ATTIVO	49.774.265,00	45.991.731,00	3.782.534,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenza (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.321.187,00	31.389.145,00	932.042,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	37.890,00	39.385,00	- 1.395,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	77.153,00	18.525,00	58.628,00
DEBITI (D)	15.320.088,00	14.144.910,00	1.175.168,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.017.869,00	399.788,00	1.618.103,00
TOTALE DEL PASSIVO	48.774.265,00	45.991.731,00	3.782.534,00
CONTI D'ORDINE	1.786.519,00	2.305.273,00	-

5

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Non vi sono crediti verso partecipanti.

Immobilizzazioni Immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni Immateriali è riportato nella seguente tabella:

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

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
II	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
	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
	1.9 Altri beni demaniali		
	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		
	2.2 Fabbricati	16.030.817,00	14.918.808,00
III	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	2.521.041,00	47.331,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	214.907,00	133.574,00
	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		
	2.99 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

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.



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.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

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

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

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 Lta Spa, non presente nel 2016 (nel 2016 il valore non veniva detratto).

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	50.739,00	1.127,00
		Totale	50.739,00	1.127,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
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 l'erario	184.577,00	61.661,00
b		per attività svolta per terzi	4.067,00	4.428,00
c		altri	481.256,00	6.249,00
		Totale crediti	2.237.900,00	1.493.688,00
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>		
III		<u>IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	-	-
2		altri titoli	-	-
		Totale attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	4.914.451,00	3.438.094,00
a		Istituto tesoriere	4.914.451,00	3.438.094,00
b		presso Banca d'Italia		
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	5.344.687

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

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

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	38.198,00	31.862,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	38.198,00	31.862,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	201.587,00	19.430.999,00
II	Riserve	31.856.856,00	10.423.810,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		6.249.585,00
b	da capitale		2.014.093,00
c	da permessi di costruire		2.160.132,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	31.534.683,00	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	322.173,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	665.918,00	1.534.336,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.321.187,00	31.389.145,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.321.187,00	31.389.145,00

9

La principale scrittura di consolidamento è quella che ha interessato il patrimonio netto in contropartita alle partecipazioni finanziarie.

Dal consolidamento è emersa una differenza positiva che è stata inserita in diminuzione fra le riserve. Per la riserva da consolidamento il legislatore non ha previsto un'apposita voce negli schemi di bilancio pertanto i valori sono stati inseriti all'interno della voce "altre riserve disponibili".

Si precisa che le variazioni intervenute nella composizione del patrimonio netto fra 2016 e 2017 non sono dovute al consolidamento bensì all'obbligo imposto alla capogruppo dal 2017 di evidenziare in apposita riserva il valore del proprio patrimonio indisponibile e dei propri beni demaniali.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	352,00	352,00
3	altri	37.638,00	39.033,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	37.990	39.385

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	77153	18525
	TOTALE T.F.R. (C)	77.153	18.525

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in misura proporzionale alla partecipazione della capogruppo.

10

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
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		
c	verso banche e tesoriere	1.242.981,00	6.738.532,00
d	verso altri finanziatori	6.191.309,00	
2	Debiti verso fornitori	1.316.356,00	1.646.759,00
3	Accenti	365,00	11,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	502.336,00	116.058,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	444.466,00	46.077,00
c	imprese controllate	57.870,00	58.344,00
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		11.637,00
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 ⁽²⁾		95.600,00
d	altri	436.751,00	35.052,00
	TOTALE DEBITI (D)	15.320.066	14.144.910

on separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

11

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

Ratel e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio del ratel e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratel passivi	1.513.058,00	52.479,00
II	Risconti passivi	504.811,00	347.287,00
1	Contributi agli investimenti	504.811,00	347.234,00
a	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	999.766

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

Conti d'ordine

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

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

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

3. Conto economico consolidato

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:



CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.885.737,00	9.905.681,00	980.076,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.807.621,00	7.897.464,00	1.910.157,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.078.116,00	2.008.197,00	- 930.081,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 453.803,00	- 485.298,00	31.495,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>96.982,00</i>	<i>61.496,00</i>	<i>35.486,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>550.785,00</i>	<i>546.794,00</i>	<i>3.991,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	175.677,00	148.482,00	27.195,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>285.055,00</i>	<i>209.762,00</i>	<i>75.293,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>109.378,00</i>	<i>61.280,00</i>	<i>48.098,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	799.990,00	1.671.381,00	- 871.391,00
<i>Imposte</i>	<i>134.072,00</i>	<i>137.045,00</i>	<i>- 2.973,00</i>
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	665.918,00	1.534.336,00	- 868.418,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo Integrato

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
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
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da		
4	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
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	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
	totale componenti positivi della gestione A)	10.885.737	9.905.661

14

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



Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
9		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
	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni		
b	pubb.	44.861	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		79.400
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		
d	Svalutazione dei crediti	650.854	171.947
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di		
	consumo (+/-)	2.519	19
15			
16	Accantonamenti per rischi	7.220	23.000
17	Altri accantonamenti	-	5.187
18	Oneri diversi di gestione	221.973	36.807
	totale componenti negativi della gestione B)	9.807.621	7.897.464

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.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	92.880	59.712
a	da società controllate	33.167	
b	da società partecipate	59.712	59.712
c	da altri soggetti	1	
20	Altri proventi finanziari	4.102	1.784
	Totale proventi finanziari	86.982	61.496
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	550.785	548.794
a	Interessi passivi	550.785	548.794
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari	550.785	548.794
	totale (C)	647.787	608.290
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

16

Le poste sopra riportate non hanno subito rettifiche di consolidamento.

Gestione straordinaria

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



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

Risultato d'esercizio

17

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		
26	Imposte	799.890	1.671.381
		134.072	137.045
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
		665.918	1.534.336
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

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.

4. 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - 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, comprensivi 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.

18

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- 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'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- 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);

- 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 consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone.

Pramaggiore, 26 settembre 2019

19

L'Organo di Revisione:


Dott.ssa Vania Gobat