

Comune di Pasiano di Pordenone  
 Prot GEN 0015685 / A  
 Data: 31/10/2017  
 Classifica: 104-6

# COMUNE DI PASIANO DI PORDENONE Provincia di Pordenone

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Gobat dott.ssa Vania

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	12
CONCLUSIONI.....	13

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Pasiano di Pordenone

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 30/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione del 9/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

### **Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 16/10/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016 completo di:

a) Conto Economico;

b) Stato Patrimoniale;

c) 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)*";

- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Pasiano di Pordenone ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 9/10/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;



I risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

### PRESENTA

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pasiano di Pordenone" le seguenti partecipazioni in Ambiente Servizi - quota di partecipazione 6,38%;

	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pasiano di Pordenone - anno 2016	45.129.326,06	31.262.488,97	8.468.299,97
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.512.932,61	3.126.248,90	846.830,00

- Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:
  - sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 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;
  - società partecipate;
  - società controllate;
  - enti strumentali partecipati;
  - enti strumentali controllati;
  - organismi strumentali;
- allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
- previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti predisposizione del bilancio consolidato.
- preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la trasmissione a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2016 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 **le società partecipate** quelle significative, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelle che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Pasiano di Pordenone.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato.

Non è possibile effettuare il raffronto con l'esercizio precedente, in quanto, come detto in precedenza il Comune ha effettuato il rinvio dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale.



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):

(\*) solo per gli enti in sperimentazione  
(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	9.905.661,00	9.905.661,00	0,00
B componenti negativi della gestione	7.897.465,00	7.897.465,00	0,00
Risultato della gestione	2.008.196,00	2.008.196,00	0,00
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	61.496,00	61.496,00	0,00
oneri finanziari	546.794,00	546.794,00	0,00
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni			0,00
Svalutazioni			0,00
Risultato della gestione operativa	1.522.898,00	1.522.898,00	0,00
E proventi straordinari	209.762,00	209.762,00	0,00
E oneri straordinari	61.280,00	61.280,00	0,00
Risultato prima delle imposte	1.671.380,00	1.671.380,00	0,00
imposte	137.045,00	137.045,00	0,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.534.335,00	1.534.335,00	0,00
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.534.335,00	1.534.335,00	0,00

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Pordenone 2016 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	9.905.661,00	8.468.299,97	1.437.361,03
B componenti negativi della gestione	7.897.465,00	6.676.849,01	1.220.615,99
Risultato della gestione	2.008.196,00	1.791.450,96	216.745,04
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	61.496,00	60.393,33	1.102,67
oneri finanziari	546.794,00	535.529,33	11.264,67
D Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
Rivalutazioni			0,00
Svalutazioni			0,00
Risultato della gestione operativa	1.522.898,00	1.316.314,96	206.583,04
E proventi straordinari	209.762,00	209.761,05	0,95
E oneri straordinari	61.280,00	61.279,93	0,07
Risultato prima delle imposte	1.671.380,00	1.464.796,08	206.583,92
Imposte	137.045,00	74.154,83	62.890,17
* Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.534.335,00	1.390.641,25	143.693,75

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Si rileva che sarebbe stato opportuno riclassificare i proventi della partecipata Ambiente e Servizi in quanto comprensivi di componenti straordinarie, che, alla luce dei nuovi schemi di bilancio civilistici applicabili alle imprese commerciali che ha eliminato la parte straordinaria, sono stati allocati nel bilancio della partecipata fra i componenti positivi della gestione. Il risultato finale comunque non cambia, ma vi sarebbe stata una diversa composizione del risultato della gestione corrente e di quella straordinaria.

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Ricavi da servizio smaltimento rifiuti per Ambiente S	41.652,00
Altri ricavi per Ambiente Servizi	115,00
	-
	-
	-
Totale	41.767,00
Elisioni	
Totale al netto elisioni	41.767,00

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Costo per asporto rifiuti del Comune di Pasiano	41.652,00
Altri costi per servizi per Pasiano	115,00
	-
	-
	-
Totale	41.767,00
Elisioni	
Totale al netto elisioni	41.767,00

Totale	41.767,00
Elisioni	-
Totale al netto elisioni	41.767,00



## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio. Anche in questo caso non è possibile fare un raffronto tra l'esercizio 2016 e quello precedente in quanto come ripetuto per il Conto Economico, si tratta del primo anno di consolidamento.

Attivo			
Stato Patrimoniale consolidato 2016	(A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015	(B)
Differenza (C = A-B)			

Immobilitazioni immateriali	28.083,00		28.083,00
Immobilitazioni materiali	37.432.416,00		37.432.416,00
Immobilitazioni finanziarie	3.154.703,00		3.154.703,00
Totale immobilizzazioni	40.615.202,00		40.615.202,00
Rimanenze	1.127,00		1.127,00
Crediti	1.493.688,00		1.493.688,00
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	3.849.852,00		3.849.852,00
Totale attivo circolante	5.344.667,00		5.344.667,00
Ratei e risconti	31.862,00		31.862,00
Totale dell'attivo	45.991.731,00		45.991.731,00
Passivo			
Patrimonio netto	31.389.145,00		31.389.145,00
Fondo rischi e oneri	39.385,00		39.385,00
Trattamento di fine rapporto	18.525,00		18.525,00
Debiti	14.144.910,00		14.144.910,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	399.766,00		399.766,00
Totale del passivo	45.991.731,00		31.788.911,00
Conti d'ordine	2.305.273,00		2.305.273,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## ATTIVO

## Immobilitazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 28.083,00, di cui 40.423,00 del Comune.

## Immobilitazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 37.432.416,00, di cui 36.840.731,00 del comune capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.154.703,00, valutate con il metodo del patrimonio netto. Comprendono, oltre che le partecipazioni dirette del Comune, anche l'indiretta Ecosinergie, partecipata al 99% da Ambiente e Servizi spa. Non comprendono invece i valori di Ambiente e Servizi dato che la stessa è stata consolidata.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.493.688,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi per Euro 986.969,00;
- Crediti verso clienti e utenti per Euro 394.969,00;
- Altri crediti per Euro 72.338,00.

I crediti tengono conto delle elisioni per operazioni infragruppo. Inoltre, essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.849.852,00 sono così costituite:

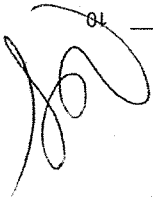
- Conto di tesoreria per Euro 3.438.094,00;
- Altri depositi bancari e postali per Euro 411.676,00;
- Denaro e valori in cassa per Euro 82,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 31.389.145,00 e risulta così composto:

10



PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
Fondo di dotazione	19.430.999,00	
Riserve da capitale	2.014.093,00	
Riserve da permessi di costruire	2.160.132,00	
Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	6.249.585,00	
Risultato economico dell'esercizio	1.534.336,00	
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>31.389.145,00</b>	<b>-</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>31.389.145,00</b>	<b>-</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 39.385,00 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	-
Fondo per imposte	352,00
altri	39.033,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>39.385,00</b>

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 14.144.910,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento per Euro 12.164.598,00;
- Debiti verso fornitori per Euro 1.646.759,00;
- Altri debiti per Euro 217.484,00.

I debiti tengono conto delle elisioni per operazioni infragruppo.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato.

Ratei, sconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 399.766,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per Euro 52.479,00;
- Contributi agli investimenti per Euro 347.234,00;

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.305.273,00, tengono conto anche degli impegni della partecipata che si sta consolidando e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per Euro 1.613.126,00;
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche per Euro 30.588,00;
- Garanzie prestate ad altre imprese per Euro 661.559,00.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- 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 vari 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2016 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 2016 del Comune di Pasiano di Pordenone rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica** del Comune di Pasiano di Pordenone;

Data, 30 ottobre 2017

L'Organo di Revisione  
Gobat dott.ssa Vania



# 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: 21/11/2017 12:28:39  
IMPRONTA: 1DA6B8481E68DEA903447C015A56D275B2D4E8846DBACC0F0369D12ACA88ED7C  
B2D4E8846DBACC0F0369D12ACA88ED7C5753ED29A63672B203FED9FF52722D36  
5753ED29A63672B203FED9FF52722D3657E54615FAE022A1235CD0FD31182FC9  
57E54615FAE022A1235CD0FD31182FC94DDF628A0BA556FF1A2FF9FEC73CDFC6

NOME: DAZZAN ANNA  
CODICE FISCALE: DZZNNA67H51I403A  
DATA FIRMA: 21/11/2017 13:13:11  
IMPRONTA: 1B6DC82CF849581356DFFA7FFCD2E47BE0B831192DB07186834F23F1FA879E9C  
E0B831192DB07186834F23F1FA879E9C4E62C492B5FA4D7BACA4C80CB6749AD4  
4E62C492B5FA4D7BACA4C80CB6749AD411509069505E0EF375DF185136CC9C17  
11509069505E0EF375DF185136CC9C17F1EE67F2C0A20C944E79060D68E7B1E7