

COMUNE DI PORDENONE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Rag. Vanda Pin
Dr. Andrea Zampar
Dr.ssa Vita Michela Triggiani

Indice

<u>Introduzione</u>	<u>3</u>
<u>Stato Patrimoniale consolidato.....</u>	<u>6</u>
a. <u>Analisi dello Stato patrimoniale attivo</u>	<u>7</u>
b. <u>Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</u>	<u>10</u>
<u>Conto economico consolidato</u>	<u>13</u>
<u>Analisi dei componenti attivi della gestione.....</u>	<u>14</u>
<u>Analisi dei componenti passivi della gestione.</u>	<u>15</u>
<u>Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</u>	<u>17</u>
<u>Osservazioni</u>	<u>18</u>
<u>Conclusioni.....</u>	<u>18</u>

1. Introduzione

I sottoscritti Rag. Vanda Pin, Dott. Andrea Zampar e Dott.ssa Vita Michela Triggiani, revisori nominati con delibera con delibera del Consiglio Comunale nr. 18 del 20 giugno 2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 28 aprile 2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che l'Organo di Revisione con relazione del 2 aprile 2022 ha espresso parere positivo al rendiconto di che trattasi;
- che in data 4 settembre 2023 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - Conto Economico consolidato;
 - Stato Patrimoniale consolidato;
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 24 del 9 febbraio 2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente ha provveduto in data 13 febbraio 2023, giusto protocollo n. 12350/P/GEN/PARTSOC, a comunicare 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

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;
- il principio n.17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Dato atto che

- il Comune di Pordenone con deliberazione della Giunta Comunale n.24 del 9 febbraio 2023 ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- Rilevato che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Metodo di consolidamento	Metodo di consolidamento
Gestioni Ecologiche e Ambientali – G.E.A. s.p.a.	01376900930	4. Società controllata	96,88%	Integrale	Integrale
Gestione Servizi Mobilità – G.S.M. s.p.a.	01469190936	4. Società controllata	60,53%	Integrale	Integrale
HydroGEA s.p.a.	01683140931	4. Società controllata	96,88%	Integrale	Integrale
A.S.P. “Umberto I”	00226200939	2. Ente strumentale controllato	corrisp. 80%	Integrale	Integrale
Pordenone Fiere s.p.a.	00076940931	5. Società partecipata	45,15%	Proporzionale	Proporzionale
ATAP s.p.a.	00188590939	5. Società partecipata	36,39%	Proporzionale	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pordenone	518.077.408,78	396.599.646,23	92.730.469,08
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	15.542.322,26	11.897.989,39	2.781.914,07

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pordenone	518.077.408,78	396.599.646,23	92.730.469,08
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	51.807.740,88	39.659.964,62	9.273.046,91

L'Organo di revisione:

- rileva che, per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento e come per ciascuno specificato nella tabella che precede, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata:
- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.
- non ha rilevato osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- ha rilevato che l'Ente capogruppo 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;
- ha valutato tali direttive corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- ha rilevato, come già nelle premesse specificato, che l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio e alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica delle proprie sub-holding;
- ha rilevato che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge. Si precisa che la Società Hydrogea ha presentato una bozza di bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, giusto protocollo n. GEN-GEN-2023-64044-A del 10 agosto c.a.
- ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Pordenone.

1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

in sede di consolidamento, sono state eliminate le operazioni e i saldi reciproci, costituenti semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La procedura di eliminazione di tali poste ha tenuto conto dell'equivalenza delle partite reciproche e accertato le eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato ha richiesto pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non hanno modificato l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del

patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno avuto effetto, invece, sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e hanno riguardato gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

In attuazione dei criteri come esposti nella relazione sulla gestione risultano eliminate le partecipazioni nelle società ed enti inclusi nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del perimetro di consolidamento

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) ad eccezione dell'ASP Umberto I° in quanto pur risultando le operazioni debito/credito le stesse ne consegue un disallineamento temporale.

3. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022	Bilancio consolidato Anno 2021
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	4.683.733,37	4.015.579,49
Immobilizzazioni Materiali	462.213.037,86	455.821.281,12
Immobilizzazioni Finanziarie	13.139.049,76	12.909.009,69
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	480.035.820,99	472.745.860,30
Rimanenze	1.469.603,78	1.351.795,65
Crediti	56.636.674,74	56.013.665,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.123.634,42	1.573.651,74
Disponibilità liquide	58.188.792,94	44.878.248,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	120.418.705,88	103.817.361,61
RATEI E RISCONTI (D)	691.977,59	664.903,44
TOTALE DELL'ATTIVO	601.146.504,46	577.228.125,35

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022	Bilancio consolidato Anno 2021
PATRIMONIO NETTO (A)	403.914.704,30	404.621.654,31
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	15.424.369,45	10.955.136,30
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.705.963,33	1.733.982,37
DEBITI (D)	95.321.789,56	90.552.592,43
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	84.779.677,82	69.364.759,94
TOTALE DEL PASSIVO	601.146.504,46	577.228.125,35
CONTI D'ORDINE	27.537.001,89	20.937.520,62

3.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	2.436,86	1.973,03
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	100.003,91	59.532,82
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	89.323,90	98.781,45
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	188.891,00	153.532,55
5	avviamento	345.000,00	517.500,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.671.159,29	1.890.358,80
9	altre	1.286.918,41	1.293.900,84
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.683.733,37	4.015.579,49

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	175.749.381,67	177.355.870,61
	1.1	Terreni	12.853.746,76	11.243.875,70
	1.2	Fabbricati	43.391.255,68	42.869.201,98
	1.3	Infrastrutture	106.136.282,28	110.585.344,40
	1.9	Altri beni demaniali	13.368.096,95	12.657.448,53
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	256.469.650,95	257.137.043,11
	2.1	Terreni	43.715.504,45	45.535.700,42
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	30.304.281,90	177.041.259,50
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	30.304.281,90	28.288.461,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.404.572,49	1.376.969,42
	2.5	Mezzi di trasporto	2.288.386,18	1.868.348,41
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	470.683,51	380.358,14
	2.7	Mobili e arredi	597.748,85	599.667,92
	2.8	Infrastrutture	17.356,25	27.947,88
	2.99	Altri beni materiali	1.257.207,37	2.018.330,29
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.994.005,24	21.328.357,40
		Totale immobilizzazioni materiali	462.213.037,86	455.821.271,12

Si rileva che l'unica Società che ha in essere operazioni di leasing finanziario è Pordenone Fiere S.p.A., per l'impianto di fotovoltaico e per le quali non sono state operate modifiche in quanto ritenute irrilevanti sul conto economico e sullo stato patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
I V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	6.774.967,27	7.601.265,73
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	767.977,94
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.373.463,78	5.432.870,89
	c	<i>altri soggetti</i>	1.401.503,49	1.400.416,90

	2	Crediti verso	4.777.082,49	3.720.743,96
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	245.320,64	192.473,99
	d	<i>altri soggetti</i>	4.531.761,85	3.528.269,97
	3	Altri titoli	1.587.000,00	1.587.000,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	13.139.049,76	12.909.009,69

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	1.469.603,78	1.351.795,65
		Totale	1.469.603,78	1.351.795,65
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	7.651.098,03	3.377.523,67
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	7.651.098,03	3.377.523,67
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	31.616.765,26	36.579.534,45
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	29.972.690,49	35.031.205,50
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	1.549.050,61	1.389.560,52
	d	<i>verso altri soggetti</i>	95.024,16	158.768,43
	3	Verso clienti ed utenti	12.012.727,08	12.136.151,63
	4	Altri Crediti	5.356.084,37	3.920.455,89
	a	<i>verso l'erario</i>	712.221,06	312.728,57
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.727,31	33.028,91
	c	<i>altri</i>	4.625.136,00	3.574.698,41
		Totale crediti	56.636.674,74	56.013.665,64
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	1.533.390,54	1.533.390,54
	2	altri titoli	2.590.243,88	40.261,20
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.123.634,42	1.573.651,74
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	28.288.340,79	17.364.933,24
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	28.288.340,79	17.364.933,24

	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	29.708.508,37	27.422.509,84
	3	Denaro e valori in cassa	191.943,78	90.805,50
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	58.188.792,94	44.878.248,58
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	120.418.705,88	103.817.361,61

Si riscontra che i maggiori crediti di natura tributaria sono riferiti per lo più al Comune e per quanto attiene il maggior importo degli "altri Crediti" sono riferibili, prevalentemente, alla Società Hydrogea.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno2022	Anno2021
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	4.873,71	5.163,52
	2	Risconti attivi	687.103,88	659.739,92
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	691.977,59	664.903,44

3.2 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 2022	Anno 2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	79.838,50	79.791,73
II		Riserve	384.752.600,66	387.169.543,74
	b	da capitale	29.426.381,27	32.884.082,55
	c	da permessi di costruire	12.037.421,79	11.676.889,45
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	293.282.462,14	292.859.278,08
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	50.006.335,46	49.749.293,66
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	3.386.848,18	-508.862,53
		Risultati economici di esercizi precedenti	12.826.456,27	16.717.954,53
		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00

		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	401.045.743,61	403.458.427,47
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.162.045,53	1.291.147,62
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.706.915,16	-127.920,78
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.868.960,69	1.163.226,84
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	403.914.704,30	404.621.654,31

Fra le rettifiche da consolidamento alle riserve l'importo che più rileva sono quelli delle rettifiche della valutazione delle partecipazioni di ATAP S.p.A.) derivante dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto e dell'ASP Umberto I a seguito del lascito Romagnoli.

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	per imposte	6.704,7	6.883,12
	3	altri	15.417.664,67	10.948.253,18
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	15.424.369,45	10.955.136,30

Si osserva che l'incremento nella voce "altri fondi rischi" è ascrivibile principalmente alla capogruppo per l'aumento dei Fondi contenzioso e passività potenziali, per i rinnovi contrattuali, per abbattimento degli oneri derivanti dai mutui negli anni successivi per effetto dell'allungamento del periodo di ammortamento, per maggiori oneri per utenze e per aumenti dei costi del materiale.

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 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		1.705.963,33	1.733.982,37
	TOTALE T.F.R. (C)	1.705.963,33	1.733.982,37

Il fondo corrisponde alla valorizzazione dei diritti maturati dal personale dipendente delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		D) DEBITI (*)		
	1	Debiti da finanziamento	53.593.193,83	53.081.599,62
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	14.333.141,13	14.568.941,27
	d	verso altri finanziatori	39.260.052,70	38.512.658,35
	2	Debiti verso fornitori	28.172.524,80	20.724.152,48
	3	Acconti	90.743,47	554.359,78
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.833.670,71	5.770.960,78
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.833.670,71	2.860.860,90
	c	imprese controllate	4.135,80	84,97
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	3.070.860,27	2.910.014,91
	5	altri debiti	8.556.660,68	10.421.519,77
	a	<i>tributari</i>	1.320.186,57	1.190.873,73
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.837.790,91	1.542.425,46
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	19.497,00	72.587,50
	d	<i>altri</i>	5.379.186,20	7.615.633,08
		TOTALE DEBITI (D)	95.321.789,56	90.552.592,43

In nota integrativa l'Ente ha dettagliato gli importi scadenti oltre i 5 anni.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	1.553.951,24	1.337.778,28
II		Risconti passivi	83.225.726,58	68.026.981,66
	1	Contributi agli investimenti	79.173.214,81	64.309.108,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	77.925.424,93	63.306.121,11
	b	da altri soggetti	1.247.789,88	1.002.986,89
	2	Concessioni pluriennali	2.878.498,97	2.690.044,30
	3	Altri risconti passivi	1.174.012,80	1.027.829,36
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	84.779.677,82	69.364.759,94

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	21.949.760,15	16.588.186,19
2) beni di terzi in uso	0,00	531.776,53
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.696.660,00	2.880.660,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	890.581,74	936.897,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	27.537.001,89	20.937.520,62

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	143.998.526,78	140.337.912,04	3.660.614,74
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	149.402.754,97	140.442.267,14	8.960.487,83
	Risultato della gestione	-5.404.228,19	-104.355,10	-5.299.873,09
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-1.599.599,76	-1.741.303,00	
	<i>proventi finanziari</i>	288.630,02	145.977,49	142.652,53
	<i>oneri finanziari</i>	1.888.229,78	1.887.280,49	949,29
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-770.954,80	-502.130,92	
	<i>Rivalutazioni</i>	6.528,00	3.127,54	3.400,46
	<i>Svalutazioni</i>	777.482,80	505.258,46	272.224,34
	Risultato della gestione operativa	-7.774.782,75	-2.347.789,02	-5.426.993,73
E	<i>proventi straordinari</i>	15.117.392,06	4.397.927,86	10.719.464,20
E	<i>oneri straordinari</i>	1.136.286,83	966.348,44	169.938,39
	Risultato prima delle imposte	6.206.322,48	1.083.790,40	5.122.532,08
	Imposte	1.112.559,14	1.720.573,71	-608.014,57
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	5.093.763,34	-636.783,31	5.730.546,65
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.386.848,18	-508.862,53	3.895.710,71
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.706.915,16	-127.920,78	1.834.835,94

4.1 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 riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO	ANNO 2022	ANNO 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	28.730.469,00	25.632.529,44
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	54.425.812,77	58.336.053,66
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	51.461.653,20	56.518.486,32
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.015.856,47	1.817.567,34
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.948.303,10	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	52.049.654,47	45.721.810,48
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.515.932,22	5.833.239,19
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.807.195,66	3.573.377,56
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	41.726.526,59	36.315.193,73
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.683,59	-42.906,50
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	753.034,52	1.888.910,44
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.037.872,43	8.801.514,52
	Totale componenti positivi della gestione A)	143.998.526,78	140.337.912,04

Componenti negativi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2022	ANNO 2021
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.612.061,27	6.564.131,65
10		Prestazioni di servizi	53.060.990,00	44.837.468,51
11		Utilizzo beni di terzi	2.093.362,16	1.854.682,38
12		Trasferimenti e contributi	26.129.867,73	27.773.791,84
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	25.479.575,94	26.948.197,63
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	84.621,39	186.407,83
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	565.670,40	639.186,38
13		Personale	38.109.376,09	37.628.026,38
14		Ammortamenti e svalutazioni	16.315.097,61	17.949.349,46
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	675.262,94	665.360,04
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.210.784,06	15.516.460,59
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	429.050,61	1.767.528,83
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-116.124,90	-59.799,00
16		Accantonamenti per rischi	2.020.998,37	1.864.332,65
17		Altri accantonamenti	2.592.027,00	1.020.937,19
18		Oneri diversi di gestione	1.585.099,64	1.009.346,08
		Totale componenti negativi della gestione B)	149.402.754,97	140.442.267,14

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	9.747,06
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	9.747,06
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	288.630,02	136.230,43
	Totale proventi finanziari	288.630,02	145.977,49
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.888.229,78	1.887.280,49
a	<i>Interessi passivi</i>	1.872.840,06	1.866.652,72
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	15.389,72	20.627,77
	Totale oneri finanziari	1.888.229,78	1.887.280,49
	totale (C)	-1.599.599,76	-1.741.303,00
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	6.528,00	3.127,54
23	Svalutazioni	777.482,80	505.258,46
	totale (D)	-770.954,80	-502.130,92

Gestione straordinaria

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

		Anno2022	Anno 2021
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.983.570,76	4.339.197,83
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	40.502,20	7.549,06
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	11.093.319,10	51.180,97
	totale proventi	15.117.392,06	4.397.927,86
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.109.622,50	742.598,34
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.581,71	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.082,62	223.750,10
	totale oneri	1.136.286,83	966.348,44
	Totale (E)	13.981.105,23	3.431.579,42

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+ C+D+E) C+-D+-E)	6.206.322,48	1.083.790,40
26	Imposte	1.112.559,14	1.720.573,71
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.093.763,34	-636.783,31
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.706.915,16	-127.920,78

Il risultato economico, dopo le operazioni di consolidamento, rileva un'utile pari ad euro 5.093.763,34.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio è allegata una relazione sulla gestione consolidata e 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 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'elenco degli enti e delle società che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli Enti esclusi dal Perimetro di consolidamento per incidenza inferiore al 3%;
- l'elenco degli Enti esclusi dal perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione della capogruppo è inferiore all'1% del capitale dell'Organismo partecipato;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio

consolidato;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- lo stato patrimoniale consolidato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente.

6. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento, l'Ente ha determinato correttamente il "Gruppo Pubblica Amministrazione";
- 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);
- il bilancio consolidato 2022 è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Pordenone rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

7. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione Consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pordenone.

Pordenone, 13 settembre 2023

L'Organo di revisione

Rag. Vanda Pin

Dott.ssa Vita Michela Triggiani

Dott. Andrea Zampar