

# Comune 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

*Taurian Guido*

*Pivetta Maurizio*

Grava Federico

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	12
CONCLUSIONI .....	12

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 29 del 05/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata in data 15/05/2017 ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016;

### **Visto:**

- la proposta di deliberazione consiliare n. 2017/9 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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 Pordenone con deliberazione n. 4 del 16/01/2015 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. 20 del 23/01/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;

- nell'elenco "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Pordenone non sono state comprese le sotto riportate partecipazioni, per le motivazioni indicate nella citata deliberazione di Giunta n. 20/2017:
  - ✓ Pordenone Fiere spa – quota di partecipazione 43,485%;
  - ✓ ATAP spa – quota di partecipazione 31,8551%;
  - ✓ Interporto – Centro Ingrosso di Pordenone spa – quota di partecipazione 15,3420%;
  - ✓ Banca Intesa San Paolo – possesso di n. 655 azioni ordinarie;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Pordenone (ultimo approvato alla data della deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 23/01/2017), si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale 2015 del Comune, risultano le seguenti:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Pordenone anno 2015	424.968.383,27	267.164.864,90	95.946.121,85
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>42.496.838,33</b>	<b>26.716.486,49</b>	<b>9.594.612,19</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pordenone**" le seguenti partecipazioni in quanto rilevanti:
  - ✓ società controllate:

- Gestioni Ecologiche e Ambientali – GEA spa - quota di partecipazione 96,8760%;
  - HydroGEA spa - quota di partecipazione 96,8760%;
- sono state inoltre incluse, in quanto ritenute per l'attività svolta fondamentali per una rappresentazione veritiera e corretta del Gruppo Comune di Pordenone, nonostante i propri bilanci presentino un'incidenza, rispetto ai dati dell'Amministrazione, inferiore al 10% per ciascuno dei parametri sopra specificati le seguenti partecipazioni:
- ✓ società controllate:
    - Gestione Servizi Mobilità – GSM spa - quota di partecipazione 55,000%;
  - ✓ enti strumentali controllati:
    - Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “Umberto 1<sup>^</sup>”;
  - ✓ enti strumentali partecipati:
    - Associazione “Teatro Comunale G. Verdi” di Pordenone.
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pordenone”**, pur facendo parte del gruppo, stesso le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 20/2017:
- ✓ enti strumentali partecipati:
    - Consorzio per la scuola Mosaicisti del FVG – quota di partecipazione 6,4100%
    - Consulta d'Ambito territoriale Ottimale “Occidentale” – quota di partecipazione 15,4900%;
    - Consorzio di bonifica Cellina-Meduna – consorzio obbligatorio;
    - Consorzio salvaguardia castelli storici FVG – associazione;
    - Consorzio di Pordenone per la formazione superiore, gli studi universitari e la ricerca – socio fondatore – associazione;
    - Sviluppo e territorio – socio fondatore – associazione;
    - Fondazione “istituto tecnico superiore JF Kennedy per tecnologie informazione e comunicazione – socio fondatore – fondazione;

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli soggetti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

## PRESENTA

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

### 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 Pordenone”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra i soggetti partecipati quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Pordenone, con eccezione tra questi di quelli che, per l'attività svolta, sono stati ritenuti fondamentali per una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio del Gruppo.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** ad esclusione della Associazione Teatro Verdi di Pordenone che è stata consolidata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione detenuta.

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Parziali</b>	<b>Conto economico consolidato 2016</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		114.680.344
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		107.981.275
	<b>Risultato della gestione</b>		<b>6.699.069</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		-1.885.177
	<i>proventi finanziari</i>	1.378.898	
	<i>oneri finanziari</i>	-3.264.075	
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		0
	<i>Rivalutazioni</i>	0	
	<i>Svalutazioni</i>	0	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>4.813.892</b>
E	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>		1.237.945
	<i>proventi straordinari</i>	2.092.943	
	<i>oneri straordinari</i>	-854.998	
	<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>6.051.837</b>
	Imposte		1.645.418
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>		<b>4.406.419</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>7.608</b>

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 Pordenone (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2016 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Pordenone 2016 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	114.680.344	86.813.300	27.867.044
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	107.981.275	82.864.162	25.117.113
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>6.699.069</b>	<b>3.949.138</b>	<b>2.749.931</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.378.898	1.590.306	-211.408
	<i>oneri finanziari</i>	-3.264.075	-3.181.288	-82.787
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.813.892</b>	<b>2.358.156</b>	<b>2.621.310</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	2.092.943	2.049.843	43.100
E	<i>oneri straordinari</i>	-854.998	-959.700	104.702
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>6.051.837</b>	<b>3.448.299</b>	<b>2.559.708</b>
	Imposte	1.645.418	978.591	666.827
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>4.406.419</b>	<b>2.469.708</b>	<b>1.936.711</b>

I principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni sono state opportunamente descritte nella nota integrativa e qui di seguito vengono riepilogate:

- ✓ l'eliminazione dei ricavi relativi al rapporto infragruppo derivante dai contratti in essere per la gestione dei rifiuti e verde fra Gestioni Ecologiche e Ambientali GEA S.p.A. e il Comune di Pordenone per Euro 7.437.092;
- ✓ l'eliminazione dei ricavi relativi al rapporto infragruppo derivante dai canoni per la sosta e per l'utilizzo dell'autostazione dalla Società Gestione Servizi Mobilità S.p.A. al Comune di Pordenone per un importo pari a Euro 1.094.244;
- ✓ l'eliminazione dei ricavi per utili del Comune capogruppo dell'importo di Euro 300.300 riferito ai dividendi di GSM S.p.A. con conseguente ricostituzione delle riserve della società;
- ✓ l'eliminazione costi relativi al rapporto infragruppo derivante dal rimborso delle quote dei mutui per il servizio idrico integrato in essere fra il Comune di PORDENONE e la Società Hydrogea S.p.A. per un importo pari a Euro 393.341;

- ✓ l'eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dalla Società Hydrogea S.p.A. al Comune di PORDENONE per il servizio idrico per un importo pari a Euro 468.488;
- ✓ l'eliminazione delle operazioni infragruppo derivanti dall'erogazione del servizio idrico fra Hydrogea S.p.A. e le altre componenti dell'area di consolidamento i cui importi non sono comunque significativi;
- ✓ l'eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate per rette dalla Azienda Servizi alla Persona Umberto I al Comune di Pordenone per un importo pari a Euro 522.972 nonché dell'importo di Euro 831.500 per le quote di contributo assegnate dal Comune;
- ✓ l'eliminazione delle minusvalenze derivanti dall'operazione di trasferimento dei beni all'Azienda Servizi alla Persona Umberto I per l'importo di € 226.988;
- ✓ l'eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai contributi del Comune di Pordenone all'Associazione teatro comunale G. Verdi per un importo pari a Euro 108.594 rapportato alle quote di partecipazione.

## **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.023.624
Immobilizzazioni materiali	373.486.584
Immobilizzazioni finanziarie	13.167.141
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>388.677.349</b>
Rimanenze	1.135.737
Crediti	45.218.235
Altre attività finanziarie	0
Disponibilità liquide	23.926.235
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>70.280.207</b>
Ratei e risconti	121.983
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>459.079.539</b>
<b>Passivo</b>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>333.407.615</b>
Fondo rischi e oneri	1.583.148
Trattamento di fine rapporto	1.160.975
Debiti	97.686.854
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	25.240.947
<b>Totale del passivo</b>	<b>459.079.539</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.655.610</b>

Con riferimento alla voce “**Patrimonio netto**” si ricorda che esso è così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2016</b>
fondo di dotazione	258.792.547
riserve da capitale	31.083.050
riserve da permessi di costruire	16.690.208
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	22.435.391
risultato economico dell'esercizio	4.406.419
<b>totale patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>333.407.615</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	462.129
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	7.608
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>469.737</b>

Le principali voci dello Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate elisioni sono state opportunamente descritte nella nota integrativa e qui di seguito vengono riepilogate:

- ✓ l'eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune capogruppo nelle società consolidate per un importo pari a Euro 3.075.500 con corrispondente eliminazione nel patrimonio netto delle società;
- ✓ l'eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti di GEA S.p.A. verso il Comune capogruppo per un importo pari a Euro 1.046.126 e conseguente rettifica nel passivo dello Stato Patrimoniale dei Debiti verso il Fornitore per il medesimo importo;
- ✓ l'eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti di GEA S.p.A. verso Hydrogea S.p.A. per un importo pari a Euro 492.515 e conseguente rettifica nel passivo dello Stato Patrimoniale dei Debiti verso il Fornitore per il medesimo importo;
- ✓ l'eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti di GSM S.p.A. verso il Comune capogruppo per un importo pari a Euro 586.022 e conseguente rettifica nell'attivo dello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo per il medesimo importo;
- ✓ l'eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti di HYDROGEA S.p.A. verso il Comune capogruppo per un importo pari a Euro 402.708 e conseguente rettifica nell'attivo dello Stato Patrimoniale dei Crediti.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016, con riferimento alla voce **“Immobilizzazioni materiali”** ed in particolare ai valori di ammortamento della stessa, ha evidenziato che nella predisposizione del Bilancio consolidato sono stati confermati i valori di ammortamento individuati dagli organismi partecipati nei rispettivi bilanci, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

A titolo di richiamo di informativa, come precisato nella nota integrativa si evidenzia che tale procedura è stata ritenuta più utile *“allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio”*.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo Amministrazione Pubblica** del Comune di Pordenone;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicate;

- 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 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 Pordenone rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- 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"*;
- il parere favorevole del Responsabile del Servizio finanziario, sotto il profilo della regolarità tecnico-amministrativa e regolarità contabile espresso sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2016;

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 sulla proposta di deliberazione consiliare n. 2017/9 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di

bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del **Gruppo amministrazione pubblica** del Comune di Pordenone.

Pordenone, 26.09.2017

L'Organo di Revisione

rag. Taurian Guido

dott. Pivetta Maurizio

dott. Grava Federico

# 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: MAURIZIO PIVETTA

CODICE FISCALE: PVTMRZ73R06G888W

DATA FIRMA: 26/09/2017 11:03:53

IMPRONTA: 544CFB599CD9B93DDB6824B644EAAAFE1775B5B33B958B9B87ACE9117196BA6  
E1775B5B33B958B9B87ACE9117196BA6FC5352BFB54CE06808D383DE2BADB632  
FC5352BFB54CE06808D383DE2BADB632B2C6E0580CC8D6033D06CC3FD30524D8  
B2C6E0580CC8D6033D06CC3FD30524D8FDF2B4890095C0BF65FB08E6A010A1D5

NOME: FEDERICO GRAVA

CODICE FISCALE: GRVFR65L14L483W

DATA FIRMA: 26/09/2017 11:53:00

IMPRONTA: 482C154EBE0B50FC27F34B3CED6891A9E205EAB9DA8BA53FFB569A2BA363302C  
E205EAB9DA8BA53FFB569A2BA363302C739085F9F3656C087D43121F90076F82  
739085F9F3656C087D43121F90076F82F9432DC348222E9A67DC257E530C77AD  
F9432DC348222E9A67DC257E530C77AD2D2DE26FCE2FE288F49D833711DE2A4B

NOME: TAURIAN GUIDO

CODICE FISCALE: TRNGDU50H02I403N

DATA FIRMA: 26/09/2017 12:09:09

IMPRONTA: 16ED6FE51964CC22EACF308B792271CD65A9A4C183D007FB67C153930880BA4E  
65A9A4C183D007FB67C153930880BA4E09D6B20B9F0DD2C58293316401494963  
09D6B20B9F0DD2C582933164014949633D3C1FF1607FE2BA7602481D959EF1FE  
3D3C1FF1607FE2BA7602481D959EF1FE4ED334C2A78135387FFF609E5AC413F8

NOME: SABRINA PAOLATTO

CODICE FISCALE: PLTSRN71C57I403G

DATA FIRMA: 29/09/2017 09:50:38

IMPRONTA: B762D0DC32DF06786C0A05C7467C668EE4DD6B9F5921706F37DD7EE95A9F277A  
E4DD6B9F5921706F37DD7EE95A9F277A60A4CFE7D831A6CADE61027F083B477E  
60A4CFE7D831A6CADE61027F083B477E01A53B212CD2355EB7AEFB77820EC7E5  
01A53B212CD2355EB7AEFB77820EC7E56B40A5EF38E439E218A739E41D63AD94

NOME: PEROSA PRIMO

CODICE FISCALE: PRSPRM57D04C714C

DATA FIRMA: 05/10/2017 13:14:13

IMPRONTA: 2AF2B486F435326B013998A51521E8F7377F62FF4F48956B7870D0DCA638398C  
377F62FF4F48956B7870D0DCA638398C2CE7EF49EB65CA6CF4ED40CCD1322D0B  
2CE7EF49EB65CA6CF4ED40CCD1322D0B2139806D0BEC9B2ACCF0A4832A15EED1  
2139806D0BEC9B2ACCF0A4832A15EED19ED86387E834EE7ABDED161F51E19511

NOME: CABIBBO ANDREA

CODICE FISCALE: CBBNDR75H02G888J

DATA FIRMA: 06/10/2017 08:12:37

IMPRONTA: 5D86670530A53C8F24AA421DD0C4D479B894C762CB0F389DBE5772DB67BECC30  
B894C762CB0F389DBE5772DB67BECC301AF1D46C9BD6163CB4C41B62E3802674  
1AF1D46C9BD6163CB4C41B62E38026749EFD3697556FD96454B9476F063B7669  
9EFD3697556FD96454B9476F063B7669CADFD12FA8DF3E32DA43E51C2BAE34B3