

COMUNE DI PORDENONE

PROVINCIA DI PORDENONE

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Giorgio Siciliani*

*Dott.ssa Patrizia Piccin*

*Dott.sa Valentina Falcomer*

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>10</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>19</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>19</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>20</b>

# 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Giorgio Siciliani, Dott.ssa Patrizia Piccin e Dott.ssa Valentina Falcomer, revisori nominati con delibera con delibera del Consiglio Comunale nr. 35 del 24/09/2018 e con successiva delibera della Giunta comunale n. 263 del 27/09/2018;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 19 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 28 marzo 2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 03 settembre 2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 135 del 30 maggio 2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente ha provveduto 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

- 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;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del Bilancio consolidato al 31 dicembre 2018

## Dato atto che

- il Comune di Pordenone ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 135 del 30 maggio 2019 ha individuato il Gruppo Comune di Pordenone e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune 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 4/4;
- 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	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Pordenone	461.240.982,71	367.535.439,04	79.428.587,46
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	13.837.229,48	11.026.063,17	2.382.857,62

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house.

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

Denominazione organismo	% quota di partecipazione	considerazioni in merito alla presenza	Classificazione
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Umberto 1 <sup>a</sup> "	===	APSP - nomina di tutti i componenti organo decisionale	Enti strumentali <u>controllati</u>
Consorzio per la scuola Mosaicisti del FVG	6,2200	consorzio	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Consulta d'Ambito Territoriale Ottimale "occidentale"	15,4900	consorzio	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Associazione "teatro comunale G. Verdi" di Pordenone		Associazione - Socio fondatore	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Consorzio di bonifica Cellina-Meduna	===	Consorzio - D.P.G.R. n. 421 del 31/7/1989 e L.R. n. 28/2002	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Consorzio salvaguardia castelli storici FVG	===	Associazione - D.P.G.R. 0207/Pres. del 3/4/1979 e D.P.R. 361/2000	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Consorzio di Pordenone per la formazione superiore, gli studi universitari e la ricerca	===	Associazione - Socio fondatore e acquisizione "ex lege quote già appartenenti all'ex Provincia di Pordenone"	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Sviluppo e territorio	11,7648	Associazione - Socio fondatore e acquisizione "ex lege quote già appartenenti all'ex Provincia di Pordenone"	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Fondazione "Istituto tecnico superiore JF Kennedy per tecnologie informazione e comunicazione"	12,5461	Fondazione - Socio fondatore e acquisizione "ex lege quote già appartenenti all'ex Provincia di Pordenone"	Enti strumentali <u>partecipati</u>

Denominazione organismo	% quota di partecipazione	considerazioni in merito alla presenza	Classificazione
Centro di Ricerca e Archiviazione della Fotografia - CRAF	===	Associazione - Socio	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Ente Friulano Assistenza Sociale Culturale Emigranti - EFASCE	===	Associazione - acquisizione "ex lege quote già appartenenti all'ex Provincia di Pordenone"	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Centro Interprovinciale Servizi Volontariato FVG	===	Associazione - acquisizione "ex lege quote già appartenenti all'ex Provincia di Pordenone"	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Cardinale Celso Costantini	===	Associazione - acquisizione "ex lege quote già appartenenti all'ex Provincia di Pordenone"	Enti strumentali <u>partecipati</u>
Well Fare Pordenone – fondazione per il microcredito e l'innovazione	84,5868	Fondazione – socio (4,11 - PN quale ente gestore SS) e acquisizione "ex lege" quote già appartenenti all'ex Provincia di Pordenone (80,4768)	Enti strumentali <u>controllati</u>
Gestioni Ecologiche e Ambientali – GEA spa	96,8760	Società	Società <u>controllata</u>
Gestione Servizi Mobilità – GSM spa	55,000	Società	Società <u>controllata</u>
HydroGEA spa	96,8760	Società	Società <u>controllata</u>
Pordenone Fiere spa	43,4850	Società	Società <u>partecipata</u>
ATAP spa	36,3923	Società	Società <u>partecipata</u>
Interporto – centro ingrosso di Pordenone spa	15,3420	Società	Società a controllo pubblico con assenza di contratto di servizio

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con:

- 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.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Pordenone.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.489.716,98	2.291.614,83	1.198.102,15
Immobilizzazioni Materiali	420.532.597,04	393.748.424,97	26.784.172,07
Immobilizzazioni Finanziarie	11.872.594,35	39.511.722,26	-27.639.127,91
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>435.894.908,37</b>	<b>435.551.762,06</b>	<b>343.146,31</b>
Rimanenze	1.168.794,89	970.484,88	198.310,01
Crediti	37.906.428,53	23.968.876,55	13.937.551,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	9.675.633,15	1.662,06	9.673.971,09
Disponibilità liquide	37.951.226,63	26.817.975,25	11.133.251,38
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>86.702.083,20</b>	<b>51.758.998,74</b>	<b>34.943.084,46</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>620.589,87</b>	<b>252.654,12</b>	<b>367.935,75</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>523.217.581,44</b>	<b>487.563.414,92</b>	<b>35.654.166,52</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>383.135.025,82</b>	<b>371.562.884,03</b>	<b>11.572.141,79</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.629.698,60</b>	<b>1.764.422,03</b>	<b>865.276,57</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>2.241.942,94</b>	<b>1.147.348,19</b>	<b>1.094.594,75</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>95.337.522,32</b>	<b>88.882.587,95</b>	<b>6.454.934,37</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>39.873.391,76</b>	<b>24.206.182,72</b>	<b>15.667.209,04</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>523.217.581,44</b>	<b>487.563.424,92</b>	<b>35.654.156,52</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>19.254.981,77</b>	<b>16.469.124,01</b>	<b>2.785.857,76</b>

## 2.1. 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 2018	Anno 2017
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	5.306	14.446
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	53.924	0
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.135	34.075
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	444.519	33.566
	5	avviamento	1.035.000	1.207.500
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.097.069	495.407
	9	altre	786.763	506.621
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.489.717</b>	<b>2.291.615</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	94.710.530	86.459.351
	1.1	Terreni	0	0
	1.2	Fabbricati	56.119.370	46.152.635
	1.3	Infrastrutture	31.238.005	32.915.761
	1.9	Altri beni demaniali	7.353.154	7.390.955
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	237.125.022	220.306.389
	2.1	Terreni	27.493.248	22.523.457
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	154.627.529	152.412.380
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	13.866.284	5.188.349
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	873.299	1.599.675
	2.5	Mezzi di trasporto	1.730.994	216.551
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	252.505	206.827
	2.7	Mobili e arredi	605.339	352.228
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali	37.675.825	37.806.922
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.697.045	86.982.684
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>420.532.597</b>	<b>393.748.425</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	5.667.387	32.899.238
a	<i>imprese controllate</i>	468.775	4.378.765
b	<i>imprese partecipate</i>	1.988.238	0
c	<i>altri soggetti</i>	3.210.374	28.520.473
2	Crediti verso	4.469.736	25.484
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	119.284	0
d	<i>altri soggetti</i>	4.350.453	25.484
3	Altri titoli	1.735.471	6.587.000
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.872.594</b>	<b>39.511.722</b>

### Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	1.168.795	970.495
	<b>Totale</b>	<b>1.168.795</b>	<b>970.495</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.753.307	1.575.064
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.753.307	1.575.064
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	14.355.226	10.254.979
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	14.297.910	10.211.681
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	12.194	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	45.122	43.297
3	Verso clienti ed utenti	14.484.712	10.709.322
4	Altri Crediti	5.313.184	1.429.511
a	<i>verso l'erario</i>	716.348	622.521
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	22.375	22.559
c	<i>altri</i>	4.574.460	784.431
	<b>Totale crediti</b>	<b>37.906.429</b>	<b>23.968.877</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	1.533.391	0
2	altri titoli	8.142.243	1.662
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>9.675.633</b>	<b>1.662</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	17.223.288	12.273.929
a	<i>Istituto tesoriere</i>	17.223.288	12.273.929
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	20.453.448	14.444.948
3	Denaro e valori in cassa	274.491	99.098
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>37.951.227</b>	<b>26.817.975</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>86.702.083</b>	<b>51.759.009</b>

### Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	76.719	77.264
2	Risconti attivi	543.871	175.390
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>620.590</b>	<b>252.654</b>

## 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 2018	Anno 2017
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	151.603	141.583
II	Riserve	372.604.366	360.969.368
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	23.299.244	7.397.204
b	<i>da capitale</i>	29.357.092	29.364.360
c	<i>da permessi di costruire</i>	23.433.689	22.689.918
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	262.786.798	262.786.798
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	33.727.542	38.731.088
III	Risultato economico dell'esercizio	10.379.058	10.451.933
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>383.135.026</b>	<b>371.562.884</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	608.010	509.394
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-25.135	23.778
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>582.875</b>	<b>533.172</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>383.135.026</b>	<b>371.562.884</b>

Si rileva che fra le riserve indisponibili della capogruppo sono state inserite riserve di consolidamento per euro -7.127.855,53 derivanti perlopiù (circa 6.6 milioni) dalla rettifica della valutazione della partecipazione di ATAP S.p.A.. Tale rettifica è dovuta al fatto che il Comune aveva effettuato la valutazione inserita nel proprio rendiconto sul bilancio al 31.12.2017 (unico disponibile al momento

del rendiconto) mentre ATAP S.p.A., nel corso del 2018, ha deliberato la distribuzione di dividendi, sia utili che riserve, con una conseguente diminuzione del proprio patrimonio netto.

#### **Fondi rischi e oneri**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	134630,7	643,45
3	altri	2495067,9	1763778,58
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.629.699</b>	<b>1.764.422</b>

#### **Trattamento di fine rapporto**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	2.241.943	1.147.348
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.241.943</b>	<b>1.147.348</b>

Il fondo *corrisponde* a quanto indicato nei bilanci degli enti consolidati.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b><u>D) DEBITI (*)</u></b>			
1	Debiti da finanziamento	59.605.442	55.304.759
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.460.616	0
c	verso banche e tesoriere	7.735.615	3.874.943
d	verso altri finanziatori	49.409.211	51.429.816
2	Debiti verso fornitori	19.617.890	17.462.785
3	Acconti	57.933	2.714
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.401.880	8.564.184
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	4.414.895	5.777.390
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	0	0
e	altri soggetti	1.986.986	2.786.794
5	altri debiti	9.654.377	7.575.146
a	<i>tributari</i>	1.157.979	1.006.011
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.363.565	1.117.755
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	65.229	22.910
d	<i>altri</i>	7.067.604	5.428.470
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>95.337.522</b>	<b>88.909.588</b>

## 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 2018	Anno 2017
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	Ratei passivi	1.176.580	718.385
II	Risconti passivi	38.696.812	23.487.798
1	Contributi agli investimenti	36.607.118	21.506.104
a	da altre amministrazioni pubbliche	36.240.133	132.209
b	da altri soggetti	366.985	1.493.719
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>39.873.392</b>	<b>24.206.183</b>

### Conti d'ordine

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	15.025.029	12.912.208
		2) beni di terzi in uso	915.990	231.587
		3) beni dati in uso a terzi	0	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.880.660	2.880.660
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) garanzie prestate a altre imprese	433.303	444.669
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>19.254.982</b>	<b>16.469.124</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	127.918.584,51	110.034.515,32	17.884.069,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	124.462.532,45	113.360.568,90	11.101.963,55
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>3.456.052,06</b>	<b>-3.326.053,58</b>	<b>6.782.105,64</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.666.159,50	28.291,25	-1.694.450,75
<i>Proventi finanziari</i>	991.935,10	3.217.733,07	-2.225.797,97
<i>Oneri finanziari</i>	2.658.094,60	3.189.441,82	-531.347,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-424.855,80	0,00	-424.855,80
<i>Rivalutazioni</i>	1.914,84	0,00	1.914,84
<i>Svalutazioni</i>	426.770,64	0,00	426.770,64
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.207.820,62	15.678.504,49	-4.470.683,87
<i>Proventi straordinari</i>	28.930.894,70	24.457.129,64	4.473.765,06
<i>Oneri straordinari</i>	17.723.074,08	8.778.625,15	8.944.448,93
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>12.572.857,38</b>	<b>12.380.742,16</b>	<b>192.115,22</b>
Imposte	2.193.799,71	1.928.809,52	264.990,19
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>10.379.057,67</b>	<b>10.451.932,64</b>	<b>-72.874,97</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-25.135,47</b>	<b>23.777,82</b>	<b>-48.913,29</b>

### 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 2018	Anno 2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	28.772.156	27.020.531
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	46.612.694	44.643.287
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	45.084.168	43.901.493
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	970.678	741.794
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	557.848	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	46.182.211	33.758.592
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.807.861	2.639.130
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.690.939	3.253.106
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	39.683.411	27.866.355
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	502.274	171.362
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.849.249	4.440.744
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>127.918.585</b>	<b>110.034.515</b>

**Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.306.041	4.651.759
10	Prestazioni di servizi	40.872.658	36.799.472
11	Utilizzo beni di terzi	1.243.556	1.348.012
12	Trasferimenti e contributi	22.764.132	23.811.293
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	22.490.578	23.672.929
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	135.617	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	137.937	138.364
13	Personale	35.520.711	28.695.086
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.797.748	15.918.866
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	642.537	355.860
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.236.821	9.610.547
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	6.188	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.912.202	5.952.459
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 21.609	164.274
16	Accantonamenti per rischi	191.041	169.062
17	Altri accantonamenti	47.409	9.375
18	Oneri diversi di gestione	1.740.844	1.793.370
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>124.462.532</b>	<b>113.360.569</b>

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	690.792	3.023.280
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	618.853	3.023.280
c	<i>da altri soggetti</i>	71.939	-
20	Altri proventi finanziari	301.143	194.453
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>991.935</b>	<b>3.217.733</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.658.095	3.189.442
a	<i>Interessi passivi</i>	2.597.676	3.189.442
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	60.419	-
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.658.095</b>	<b>3.189.442</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>3.650.030</b>	<b>6.407.175</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	1.915	-
23	Svalutazioni	426.771	-
	<b>totale (D)</b>	<b>428.685</b>	<b>-</b>

Si rileva che tra le svalutazioni è stato inserito l'importo di € 424.855,80 (quota parte sulla base della % di possesso delle azioni ATAP da parte del Comune di Pordenone) che si riferiscono a svalutazioni operate da ATAP Spa di titoli posseduti dalla stessa a seguito del negativo andamento del mercato. A tale proposito il Collegio evidenzia che la partecipata ATAP Spa al 31 dicembre 2018 deteneva titoli disponibili per euro 22.370.378.

L'Organo di Revisione ritiene che gli investimenti in attività finanziarie da parte di società partecipate dagli Enti Pubblici debbano contenere un grado di rischio pari a zero e pertanto invita il Comune, in quanto ente partecipante, a monitorare e richiedere chiarimenti ad Atap Spa in merito alla gestione finanziaria corrente.

### Gestione straordinaria

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

		<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		<i>Proventi straordinari</i>	28.930.895	24.457.130
	a	Proventi da permessi di costruire	11.406	150.000
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	11.500	-
	c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	28.729.095	24.090.165
	d	Plusvalenze patrimoniali	7.140	18.966
	e	Altri proventi straordinari	171.753	197.999
		totale proventi	<b>28.930.895</b>	<b>24.457.130</b>
25		<i>Oneri straordinari</i>	17.723.074	8.778.625
	a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
	b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.703.961	8.659.814
	c	Minusvalenze patrimoniali	10.219	22.754
	d	Altri oneri straordinari	8.894	96.057
		totale oneri	<b>17.723.074</b>	<b>8.778.625</b>
		<b>Totale (E)</b>	<b>11.207.821</b>	<b>15.678.504</b>

### Risultato d'esercizio

		<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	12.572.857	12.380.742
26	Imposte		2.193.800	1.928.810
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	10.379.058	10.451.933
28		<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	- 25.135	23.778

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 12.572.857 mentre il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 10.379.058.

#### 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- 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;

#### 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Pordenone offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 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.

## **6. 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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pordenone.

Pordenone, 10 settembre 2019

L'Organo di Revisione

dott. Giorgio Siciliani

dott.ssa Patrizia Piccin

dott.ssa Valentina Falcomer

# 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: FALCOMER VALENTINA

CODICE FISCALE: FLCVNT74E41G888T

DATA FIRMA: 10/09/2019 09:35:50

IMPRONTA: 3EC8D52209383F93B42B0C82BD2E7BD8CDE4E0687094BFA73F333D0DC69C2EF8  
CDE4E0687094BFA73F333D0DC69C2EF8573FE0738E573FA3AF42D5F74CF6E4AD  
573FE0738E573FA3AF42D5F74CF6E4ADA7F95B2E3A44F9443413C04342730162  
A7F95B2E3A44F9443413C0434273016247A1F3206565CDA761EBD80A9C7EB456

NOME: PEROSA PRIMO

CODICE FISCALE: PRSPRM57D04C714C

DATA FIRMA: 03/10/2019 10:30:29

IMPRONTA: 9466986EC6465AB7C60124B36AFE7533F1B27D6110490492A6B747BA96821670  
F1B27D6110490492A6B747BA968216709484FC487D93694878360D5CEF3CA786  
9484FC487D93694878360D5CEF3CA786E63D307C0CAE09401FF24A8C6BB76EC4  
E63D307C0CAE09401FF24A8C6BB76EC49D27747E8A4E792CB07C033E67693C5A

NOME: CABIBBO ANDREA

CODICE FISCALE: CBBNDR75H02G888J

DATA FIRMA: 03/10/2019 10:37:17

IMPRONTA: 8F04FF15007593CC46D69CC5376B1E44984D0A4BAF24E529EF599F8789323030  
984D0A4BAF24E529EF599F8789323030BB16DC66DFE66E81EB4FB04F3B7223B7  
BB16DC66DFE66E81EB4FB04F3B7223B706EA95155EDC92D598219B7989A84371  
06EA95155EDC92D598219B7989A843711C232A765F61D5659E0FB756343D7BC6