

## COMUNE DI PORDENONE

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

#### L'Organo di Revisione

Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Pordenone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 20 settembre 2024

#### **L'Organo di Revisione**

Rag. Vanda Pin Presidente

Dr. Andrea Zampar Componente

Dr.ssa Vita Michela Triggiani Componente

---

## 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. 17 del 29 aprile c.a. è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.4 del 5 aprile c.a. ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 13 settembre c.a. l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione Consiliare, lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.75 del 21 marzo c.a., l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (d'ora in poi 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;
- che le aziende, 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 e che hanno approvato i bilanci chiusi al 31.12.2023 sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio-data approvazione	Metodo di consolidamento
Gesioni Ecologiche e Ambientali - G.E.A. S.p.A.	1376900930	4. Società controllata	96,88	2023 - verbale del 27/6/2024	Integrale
Gestione Servizi Mobilità - G.S.M. S.p.A.	1469190936	4. Società controllata	60,53	2023 - verbale del 21/5/2024	Integrale
HydroGEA S.p.A.	1683140931	4. Società controllata	96,88	2023 - verbale del 27/6/2024	Integrale
A.S.P. "Umberto I°"	226200939	2. Ente strumentale controllato	80	2023 - verbale del 27/5/2024	Integrale
Pordenone Fiere S.p.A.	76940931	5. Società partecipata	45,15	2023 - verbale del 22/4/2024	Proporzionale
A.T.A.P. S.p.A.	188590939	5. Società partecipata	36,39	2023 - verbale del 28/6/2024	Proporzionale
Associazione Teatro Verdi	9106210937	3. Ente strumentale partecipato	31,25	2023 - verbale del 24/5/2024	Integrale

- che tra gli Organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano le Società A.T.A.P. S.p.A. e HYDROGEA S.p.A. (Società totalmente a partecipazione pubblica) quali Soggetti attuatori di secondo livello;
- 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 la soglia di rilevanza dei parametri, come desunti dal Rendiconto esercizio finanziario 2022 del Comune di Pordenone, approvato con delibera Consiliare n. 22 del 28 aprile 2023, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI PORDENONE	<b>530.763.231,09</b>	<b>392.532.160,99</b>	92.096.139,33
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>15.922.896,93</b>	<b>392.532.160,99</b>	<b>2.762.884,18</b>

- 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.

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente Capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti per l'approvazione del Bilancio Consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono:

#### **PRESENTANO**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.

---

## **2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- sono state 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.

---

### **Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli Organi di Controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle discordanze tra le reciproche posizioni contabili tra il Comune e la Società G.E.A. S.p.A. e le motivazioni sono state indicate nella nota stessa.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente Capogruppo e le Società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

---

### **3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente Capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

---

### **4. Stato patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	6.644.435,85	4.683.733,37	1.960.702,48
Immobilizzazioni materiali	471.508.907,68	462.213.037,86	9.295.869,82
Immobilizzazioni finanziarie	14.538.429,48	13.139.049,76	1.399.379,72
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>492.691.773,01</b>	<b>480.035.820,99</b>	<b>12.655.952,02</b>
Rimanenze	1.713.178,28	1.469.603,78	243.574,50
Crediti	62.868.681,83	56.636.674,74	6.232.007,09
Altre attività finanziarie	5.063.850,58	4.123.634,42	940.216,16
Disponibilità liquide	60.419.106,83	58.188.792,94	2.230.313,89
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>130.064.817,52</b>	<b>120.418.705,88</b>	<b>9.646.111,64</b>
Ratei e risconti	748.537,73	691.977,59	56.560,14
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>623.505.128,26</b>	<b>601.146.504,46</b>	<b>22.358.623,80</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>405.216.658,74</b>	<b>403.914.704,30</b>	1.301.954,44
Fondo rischi e oneri	15.320.148,66	15.424.369,45	-104.220,79
Trattamento di fine rapporto	1.485.023,80	1.705.963,33	-220.939,53
Debiti	100.413.431,97	95.321.789,56	5.091.642,41
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	101.069.865,09	84.779.677,82	16.290.187,27
<b>Totale del passivo</b>	<b>623.505.128,26</b>	<b>601.146.504,46</b>	<b>22.358.623,80</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>28.930.190,17</b>	<b>27.537.001,89</b>	<b>1.393.188,28</b>

## PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 405.216.658,74 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo di dotazione	76.860,00	79.838,50
Riserve	393.796.204,31	384.752.600,66
<i>riserve da capitale</i>	29.265.823,09	29.426.381,27
<i>riserve da permessi di costruire</i>	12.376.842,22	12.037.421,79
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	293.917.435,86	293.282.462,14
<i>altre riserve indisponibili</i>	58.236.103,14	50.006.335,46
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.144.779,02	3.386.848,18
Risultati economici di esercizi precedenti	9.291.221,06	12.826.456,27
Riserve negative per beni indisponibili		
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>402.019.506,35</b>	<b>401.045.743,61</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.372.857,83	1.162.045,53
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-175.705,44	1.706.915,16
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>3.197.152,39</b>	<b>2.868.960,69</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>405.216.658,74</b>	<b>403.914.704,30</b>

## FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 15.320.148,66 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	5.998,60
altri	15.314.150,06
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>15.320.148,66</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

---

## 5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato		Differenza (A-B)
		2023 (A)	2022 (B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	166.972.347,95	143.998.526,78	22.973.821,17
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	171.223.265,57	149.402.754,97	21.820.510,60
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-4.250.917,62</b>	<b>-5.404.228,19</b>	<b>1.153.310,57</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-107.095,93	-1.599.599,76	
	<i>proventi finanziari</i>	2.159.148,99	288.630,02	1.870.518,97
	<i>oneri finanziari</i>	2.266.244,92	1.888.229,78	378.015,14
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	20.055,24	6.528,00	13.527,24
	<i>Svalutazioni</i>	5.503,99	777.482,80	-771.978,81
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-4.343.462,30</b>	<b>-7.774.782,75</b>	<b>3.431.320,45</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	8.013.060,02	15.117.392,06	-7.104.332,04
E	<i>oneri straordinari</i>	2.499.746,98	1.136.286,83	1.363.460,15
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.169.850,74</b>	<b>6.206.322,48</b>	<b>-5.036.471,74</b>
	Imposte			0,00
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.169.850,74</b>	<b>6.206.322,48</b>	<b>-5.036.471,74</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.345.556,18</b>	<b>4.499.407,32</b>	<b>-3.153.851,14</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-175.705,44</b>	<b>1.706.915,16</b>	<b>-1.882.620,60</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Pordenone:

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2023 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Pordenone 2023 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	166.972.347,95	98.371.398,40	68.600.949,55
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	171.223.265,57	107.879.404,80	63.343.860,77
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-4.250.917,62</b>	<b>-9.508.006,40</b>	<b>5.257.088,78</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-107.095,93		
	<i>proventi finanziari</i>	2.159.148,99	2.191.582,15	-32.433,16
	<i>oneri finanziari</i>	2.266.244,92	1.394.852,12	871.392,80
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	20.055,24	367,04	19.688,20
	<i>Svalutazioni</i>	5.503,99	0,00	5.503,99
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-4.343.462,30</b>	<b>-8.710.909,33</b>	<b>4.367.447,03</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	8.013.060,02	8.025.366,54	-12.306,52
E	<i>oneri straordinari</i>	2.499.746,98	2.068.020,81	431.726,17
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.169.850,74</b>	<b>-2.753.563,60</b>	<b>3.923.414,34</b>
	<i>Imposte</i>	2.490.335,20	1.358.384,07	1.131.951,13
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-1.320.484,46</b>	<b>-4.111.947,67</b>	<b>2.791.463,21</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-1.144.779,02</b>	<b>-4.111.947,67</b>	<b>2.967.168,65</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-175.705,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-175.705,44</b>

## 6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;

---

## 7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente è 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 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 2023 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

---

## 1. 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 positivo sulla proposta di deliberazione Consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Pordenone ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione Consiliare.

Lì 20 settembre 2024

**L'Organo di Revisione**

Rag. Vanda Pin Presidente

Dr. Andrea Zampar Componente

Dr.ssa Vita Michela Triggiani Componente