

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:

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

- 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[^]”;

 - ✓ 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:

CONTO ECONOMICO			
	Voce di Bilancio	Parziali	Conto economico consolidato 2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		114.680.344
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		107.981.275
	Risultato della gestione		6.699.069
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	
	Risultato della gestione operativa		4.813.892
E	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>		1.237.945
	<i>proventi straordinari</i>	2.092.943	
	<i>oneri straordinari</i>	-854.998	
	Risultato prima delle imposte		6.051.837
	Imposte		1.645.418
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi		4.406.419
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi		7.608

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):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Pordenone 2016 (B)	Differenza (A-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
	Risultato della gestione	6.699.069	3.949.138	2.749.931
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
	Risultato della gestione operativa	4.813.892	2.358.156	2.621.310
E	<i>proventi straordinari</i>	2.092.943	2.049.843	43.100
E	<i>oneri straordinari</i>	-854.998	-959.700	104.702
	Risultato prima delle imposte	6.051.837	3.448.299	2.559.708
	Imposte	1.645.418	978.591	666.827
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	4.406.419	2.469.708	1.936.711

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:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	2.023.624
Immobilizzazioni materiali	373.486.584
Immobilizzazioni finanziarie	13.167.141
Totale immobilizzazioni	388.677.349
Rimanenze	1.135.737
Crediti	45.218.235
Altre attività finanziarie	0
Disponibilità liquide	23.926.235
Totale attivo circolante	70.280.207
Ratei e risconti	121.983
Totale dell'attivo	459.079.539
Passivo	
Patrimonio netto	333.407.615
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
Totale del passivo	459.079.539
Conti d'ordine	3.655.610

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

PATRIMONIO NETTO	2016
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
totale patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	333.407.615
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	462.129
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	7.608
patrimonio netto di pertinenza di terzi	469.737

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: GRVFRC65L14L483W

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