

COMUNE DI CORDENONS
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

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

L'Organo di Revisione

Russo dott. Renato Fabrizio

Bazzolo dott.ssa Isabella

Pacella dott. Luca

Sommario

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	6
5. Stato patrimoniale consolidato	6
6. Conto economico consolidato	8
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	9
8. Osservazioni e considerazioni	10
9. Conclusioni	10

1. Introduzione

I sottoscritti Russo dott. Renato Fabrizio, Bazzolo dott.ssa Isabella, Pacella dott. Luca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 20/12/2021,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 39 del 17/07/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale del 20/06/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 27/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 58 del 26/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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. 123 del 31/08/2023, 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 gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazioni	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASP ARCOBALENO	80001590936/00220010938	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE	04268260272/04268260272	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,896	
GEA SPA	91007130932/01376900930	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,288	
SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	81000930933/00111580932	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,55	
STUMAKO SPA	1569410937/01569410937	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	37,172	4. Altro
ATAP SPA	00188590939/00188590939	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	10,86	4. Altro
PORDENONE FIERE	00076940931/00076940931	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	5,59	4. Altro
C.E.V. CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237/03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,09	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- ✓ La società Stumakò spa è in liquidazione ed ammessa alla procedura di concordato;
 - ✓ L'ATAP spa è una società non a totale partecipazione pubblica, non affidataria di servizi pubblici, e con quota di partecipazione inferiore al 20%;
 - ✓ Pordenone Fiere è una società non a totale partecipazione pubblica, non affidataria di servizi pubblici, e con quota di partecipazione inferiore al 20%.
- 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, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale/ Partita Iva	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASP ARCOBALENO	80001590936/00220010938	2. Ente strumentale controllato	100	2022	Integrale
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE	04268260272/04268260272	5. Società partecipata	1,896	2022	Proporzionale
GEA SPA	91007130932/01376900930	5. Società partecipata	0,288	2022	Proporzionale
SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	81000930933/00111580932	3. Ente strumentale partecipato	1,55	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cordenons	89.498.215,75	53.646.661,04	17.443.354,27
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.684.946,47	1.609.399,83	523.300,63

- 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 e le società in liquidazione.
- 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 (All. 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;
- 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 2022 del Comune di Cordenons.

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

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

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. 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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022.
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

5. Stato patrimoniale consolidato

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

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

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	653.924,91	462.911,75	191.013,16
Immobilizzazioni materiali	72.885.499,80	72.715.639,52	169.860,28
Immobilizzazioni finanziarie	2.186.360,39	2.129.125,53	57.234,86
Totale immobilizzazioni	75.725.785,10	75.307.676,80	418.108,30
Rimanenze	90.807,81	89.427,91	1.379,90
Crediti	5.960.558,68	5.054.323,52	906.235,16
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	13.492.110,13	12.286.586,62	1.205.523,51
Totale attivo circolante	19.543.476,62	17.430.338,05	2.113.138,57
Ratei e risconti	14.083,43	22.412,73	-8.329,30
Totale dell'attivo	95.283.345,15	92.760.427,58	2.522.917,57
Passivo			
Patrimonio netto	53.670.743,13	50.651.225,79	3.019.517,34
Fondo rischi e oneri	559.719,26	1.324.207,07	-764.487,81
Trattamento di fine rapporto	24.002,28	23.598,17	404,11
Debiti	14.255.366,57	14.452.308,92	-196.942,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	26.773.513,91	26.309.087,63	464.426,28
Totale del passivo	95.283.345,15	92.760.427,58	2.522.917,57
Conti d'ordine	4.024.929,11	2.247.590,74	1.777.338,37

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato relativamente al patrimonio netto i seguenti valori:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	1.238.447,72	1.237.709,90
Riserve	38.739.108,21	38.345.019,84
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	6.877.358,44	6.753.162,23
Risultati economici di esercizi precedenti	6.815.862,71	4.315.330,82
Riserve negative per beni indisponibili	-33,95	
Totale patrimonio netto di gruppo	53.670.743,13	50.651.222,79
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		

risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	53.670.743,13	50.651.222,79

6. Conto economico consolidato

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

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

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	22.583.855,69	22.395.235,48	188.620,21
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.810.972,46	19.888.028,86	922.943,60
	Risultato della gestione	1.772.883,23	2.507.206,62	-734.323,39
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	26.196,50	279.691,69	-253.495,19
	<i>oneri finanziari</i>	363.874,97	423.588,32	-59.713,35
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	723.384,05	3.883.425,77	-3.160.041,72
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.158.588,81	6.246.735,76	-4.088.146,95
E	<i>proventi straordinari</i>	5.009.146,78	733.802,02	4.275.344,76
E	<i>oneri straordinari</i>	128.143,65	44.646,13	83.497,52
	Risultato prima delle imposte	7.039.591,94	6.935.891,65	103.700,29
	Imposte	162.233,50	182.726,42	-20.492,92
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	6.877.358,44	6.753.165,23	124.193,21
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.877.358,44	6.753.165,23	124.193,21
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	22.583.855,69	17.443.354,27	5.140.501,42
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.810.972,46	15.741.263,21	5.069.709,25
	Risultato della gestione	1.772.883,23	1.702.091,06	70.792,17
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	26.196,50	24.440,94	1.755,56
	<i>oneri finanziari</i>	363.874,97	323.723,22	40.151,75
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	723.384,05	723.384,05	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.158.588,81	2.126.192,83	32.395,98
E	<i>proventi straordinari</i>	5.009.146,78	5.009.146,78	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	128.143,65	127.220,47	923,18
	Risultato prima delle imposte	7.039.591,94	7.008.119,14	31.472,80
	Imposte	162.233,50	155.135,77	7.097,73
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	6.877.358,44	6.852.983,37	24.375,07
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.877.358,44	6.852.983,37	24.375,07
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. 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 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 o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Cordenons 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 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- che il consolidato 2022 dell'Ente non presenta errori significativi;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Cordenons 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.

Cordenons, lì 3 ottobre 2023

L'Organo di Revisione

Russo dott. Renato Fabrizio

Bazzolo dott.ssa Isabella

Pacella dott. Luca