

COMUNE DI PASIAN DI PRATO

PROVINCIA DI UDINE

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

L'Organo di Revisione

DOTT.SSA SILVIA CONTARDO

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Silvia Contardo, Organo di Revisione dell'Ente;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 26/06/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

preso atto

- della deliberazione di Giunta comunale n. 106 del 08/09/2023 di approvazione della proposta di schema di Bilancio consolidato 2022;
- della proposta di deliberazione consiliare 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)";
- gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 21/07/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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 partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
C.A.F.C. S.p.A.	00158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,6842	
A&T 2000 S.p.A.	02047620303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	4,604	

- 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. 118/11), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato un risultato positivo nel bilancio chiuso al 31.12.2022;
- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
C.A.F.C. S.p.A.	00158530303	5. Società partecipata	1,6842	2022	Proporzionale
A&T 2000 S.p.A.	02047620303	5. Società partecipata	4,604	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano per l'anno 2022 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.; si precisa, comunque, che CAFC S.p.A. attraverso la Regione, identificata come soggetto proponente, e per il tramite di AUSIR, ha presentato diverse proposte progettuali da ammettere a finanziamento. Se i progetti saranno ammessi CAFC S.p.A. sottoscriverà apposito Accordo di Programma e agirà in qualità di soggetto attuatore degli interventi.
- 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 PASIAN DI PRATO	37.802.044,24	18.193.877,43	3.058.219,67
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.134.061,33	545.816,32	91.746,59

- 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI PASIAN DI PRATO	37.802.044,24	18.193.877,43	3.058.219,67
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.780.204,42	1.819.387,74	305.821,97

- 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 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 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 di legge;
- 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;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022.

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;
- non sono presenti rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo legate al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;

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 i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 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).

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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).

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 positive da annullamento, allocate nella voce avviamento.
- non sono presenti soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo comunque consolidati con il metodo integrale.

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).

<i>Attivo</i>	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	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.101.976,33	855.183,92	246.792,41
Immobilizzazioni materiali	34.762.892,94	34.943.832,07	-180.939,13
Immobilizzazioni finanziarie	32.296,98	32.710,93	-413,95
Totale immobilizzazioni	35.897.166,25	35.831.726,92	65.439,33
Rimanenze	36.603,24	27.538,64	9.064,60
Crediti	2.891.515,07	1.956.833,68	934.681,39
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.181.566,08	3.171.350,44	10.215,64

Totale attivo circolante	6.109.684,39	5.155.722,76	953.961,63
Ratei e risconti	65.478,79	61.942,35	3.536,44
Totale dell'attivo	42.072.329,43	41.049.392,03	1.022.937,40
Passivo			
Patrimonio netto	18.728.485,58	18.292.843,80	435.641,78
Fondo rischi e oneri	345.953,88	424.540,02	-78.586,14
Trattamento di fine rapporto	69.172,27	76.744,32	-7.572,05
Debiti	13.639.907,20	14.010.324,01	-370.416,81
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.288.810,50	8.244.939,88	1.043.870,62
Totale del passivo	42.072.329,43	41.049.392,03	1.022.937,40
Conti d'ordine	1.225.134,89	831.616,26	393.518,63

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.101.976,33.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 34.762.892,94. L'importo risulta sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 32.296,98.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.891.515,07.

Si rimanda all'apposita sezione della Relazione sulla gestione contenente la Nota Integrativa per l'individuazione delle elisioni per operazioni infragruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.181.566,08.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 65.478,79. Si rimanda alla apposita sezione della Relazione sulla gestione contenente la Nota Integrativa per i dettagli relativi alle varie componenti del GAP.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.728.485,58 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	3.149.459,87	3.149.459,87
Riserve	14.304.519,90	14.430.016,63
<i>riserve da capitale</i>	1.515.228,22	1.496.732,35
<i>riserve da permessi di costruire</i>	544.956,56	474.000,96
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.424.436,06	9.424.436,06
<i>altre riserve indisponibili</i>	491.290,90	468.479,45
<i>altre riserve disponibili</i>	2.328.608,16	2.566.367,81
Risultato economico dell'esercizio	348.818,65	202.795,28
Risultati economici di esercizi precedenti	925.687,16	510.572,02
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	18.728.485,58	18.292.843,80
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	18.728.485,58	18.292.843,80

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 345.953,88 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	10.230,82
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	335.723,06
Totale fondi rischi	345.953,88

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 13.639.907,20.

Si rimanda all'apposita sezione della Relazione sulla gestione contenente la Nota Integrativa per l'individuazione delle elisioni per operazioni infragruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.288.810,50. Si rimanda alla apposita sezione della Relazione sulla gestione contenente la Nota Integrativa per i dettagli relativi alle varie componenti del GAP.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.225.134,89.

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del Comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

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	componenti positivi della gestione	10.992.402,88	10.968.915,60	23.487,28
B	componenti negativi della gestione	10.010.587,81	10.048.100,36	-37.512,55
	Risultato della gestione	981.815,07	920.815,24	60.999,83
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	381,12	4.507,22	-4.126,10
	oneri finanziari	462.843,32	498.290,51	-35.447,19
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	532,73	3.523,55	-2.990,82
	Svalutazioni	5.530,82	0,00	5.530,82

	Risultato della gestione operativa	514.354,78	430.555,50	83.799,28
E	proventi straordinari	300.232,28	98.501,80	201.730,48
E	oneri straordinari	277.492,32	182.656,69	94.835,63
	Risultato prima delle imposte	537.094,74	346.400,61	190.694,13
	Imposte	188.276,09	143.605,33	44.670,76
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	348.818,65	202.795,28	146.023,37
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	348.818,65	202.795,28	146.023,37
	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 Comune di Pesian di Prato (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Pesian di Prato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	10.992.402,88	7.862.365,37	3.130.037,51
B	componenti negativi della gestione	10.010.587,81	7.018.832,12	2.991.755,69
	Risultato della gestione	981.815,07	843.533,25	138.281,82
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	381,12	0,00	381,12
	oneri finanziari	462.843,32	451.754,06	11.089,26
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	532,73	0,00	532,73
	Svalutazioni	5.530,82	5.186,62	344,20
	Risultato della gestione operativa	514.354,78	386.592,57	127.762,21
E	proventi straordinari	300.232,28	255.981,07	44.251,21
E	oneri straordinari	277.492,32	276.378,31	1.114,01
	Risultato prima delle imposte	537.094,74	366.195,33	170.899,41
	Imposte	188.276,09	135.850,00	52.426,09
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	348.818,65	230.345,33	118.473,32
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	348.818,65	230.345,33	118.473,32
	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 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 Comune di Passignano di Prato;
- 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 dell'Ente Comune di Passignano di Prato 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 Comune di Passignano di Prato 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.

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 dell'Ente Comune di Pasian di Prato 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.

Pasian di Prato, 13.09.2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Contardo

