

# **COMUNE DI PORCIA**

ex Provincia di Pordenone

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Minardi dott. Roberto	- Presidente
Deganis dott. Luciano	- Componente
Santini dott.ssa Isabella Antonia	- Componente

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	14
CONCLUSIONI .....	14

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di: dott. Roberto Minardi – Presidente, dott. Luciano Deganis e dott.ssa Isabella Antonia Santini – componenti;

### ***premess***

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 10.05.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione del 04.05.2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

### ***visto***

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### ***premess***

- 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 05.08.2021, l'ente ha approvato l'elenco che indica gli enti e le società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro di consolidamento;
- le società e gli enti 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	Categoria	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipaz	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
FARMACIE COMUNALI FVG SPA	4. Società controllata	SI	SI	75%	
AMBIENTE SERVIZI SPA	5. Società partecipata	SI	SI	0,21%	
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	5. Società partecipata	SI	SI	1,896%	
GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA	5. Società partecipata	SI	SI	2,20%	
CEV – Consorzio Energia Veneto	3. Ente strumentale partecipato	NO	NO	0,09%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
AUSIR	3. Ente strumentale partecipato	NO	NO	indetermi- nabile	4. Altro
ASP UMBERTO I°	3. Ente strumentale partecipato	NO	SI	20%	
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI	3. Ente strumentale partecipato	NO	NO	1,55%	

Con riferimento all'indicazione di "Altro" riportata nella colonna "Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento", si precisa che:

- AUSIR viene esclusa essendo la quota di partecipazione complessivamente indeterminabile, come illustrato nella citata delibera della Giunta Comunale n. 119 del 05.08.2021.
- 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	Categoria	% partecipaz.	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
FARMACIE COMUNALI FVG SPA	4. Società controllata	75%	2020	Integrale
AMBIENTE SERVIZI SPA	5. Società partecipata	0,21%	2020	Proporzionale
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	5. Società partecipata	1,896%	2020	Proporzionale
GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA	5. Società partecipata	2,20%	2020	Proporzionale
ASP UMBERTO I°	3. Ente strumentale partecipato	20%	2020	Proporzionale
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI	3. Ente strumentale partecipato	1,55%	2020	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 su richiamato, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo anche oltre termini di legge (20 luglio). In particolare le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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;

- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "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'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D.Lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Porcia, 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 del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Porcia anno 2020	76.394.215,95	56.923.762,59	14.826.361,65
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.291.826,48</b>	<b>1.707.712,88</b>	<b>444.790,85</b>

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

#### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Le rettifiche di pre-consolidamento sono dettagliatamente riportate nella Nota Integrativa e la loro contabilizzazione si è resa necessaria a causa dei diversi metodi contabili (contabilità finanziaria o contabilità economico-patrimoniale) e dei diversi principi contabili adottati dai componenti del gruppo.
- Non si sono verificati casi di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso; conseguentemente non si è reso necessario riportare in Nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

#### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione del Comune di Porcia e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

- In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili. In particolare sono state rilevate nelle operazioni contabili infragruppo con la società controllata Farmacie Comunali S.p.A. e con l'A.S.P. delle discordanze nella rilevazione di componenti patrimoniali ed economici dovute a sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti. Tali discordanze non sono dovute ad un mancato impegno di risorse da parte del Comune di Porcia, per cui non si è realizzata l'ipotesi della sussistenza di debiti fuori bilancio.
- 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 infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

#### **VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020.
- Le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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. Le differenze positive da annullamento sono state allocate nelle "Riserve", mentre le differenze negative da annullamento sono state allocate, in base a quanto stabilito dal principio contabile OIC 17, a conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione".
- Con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porcia”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate 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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Porcia”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Porcia anno 2020	76.394.215,95	56.923.762,59	14.826.361,65
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>7.639.421,60</b>	<b>5.692.376,26</b>	<b>1.482.636,17</b>

Dalla verifica delle sommatorie non si è riscontrato il superamento della soglia di rilevanza del 10%.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	22.870.045,95	22.134.787,21	735.258,74
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.534.938,39	22.998.483,28	-1.463.544,89
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.335.107,56</b>	<b>-863.696,07</b>	<b>2.198.803,63</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	19.456,50	85.313,59	-65.857,09
	<i>oneri finanziari</i>	134.912,40	152.664,47	-17.752,07
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	442.755,58	599.386,76	
	<i>Svalutazioni</i>	278,10	0,00	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.662.129,14</b>	<b>-331.660,19</b>	<b>1.993.789,33</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	940.901,66	595.354,88	345.546,78
E	<i>oneri straordinari</i>	652.525,70	308.481,87	344.043,83
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.950.505,10</b>	<b>-44.787,18</b>	<b>1.995.292,28</b>
	<i>Imposte</i>	256.842,41	277.369,81	-20.527,40
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo quota di terzi</b>	<b>1.693.662,69</b>	<b>-322.156,99</b>	<b>2.015.819,68</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>29.015,00</b>	<b>18.922,00</b>	

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 Porcia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Porcia 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	22.870.045,95	14.826.361,65	8.043.684,30
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.534.938,39	13.772.731,05	7.762.207,34
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.335.107,56</b>	<b>1.053.630,60</b>	<b>281.476,96</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	19.456,50	16.963,07	2.493,43
	<i>oneri finanziari</i>	134.912,40	108.996,21	25.916,19
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	442.755,58	442.755,58	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	278,10	278,10	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.662.129,14</b>	<b>1.404.074,94</b>	<b>258.054,20</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	940.901,66	940.901,66	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	652.525,70	652.525,70	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.950.505,10</b>	<b>1.692.450,90</b>	<b>258.054,20</b>
	<i>Imposte</i>	256.842,41	207.289,68	49.552,73
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo quota di terzi</b>	<b>1.693.662,69</b>	<b>1.485.161,22</b>	<b>208.501,47</b>

Per la specifica dei componenti positivi e negativi del Conto economico consolidato per i quali sono state operate elisioni si rinvia a quanto dettagliatamente riportato nella Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Credit per partecipaz.fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	402.958,90	355.854,74	47.104,16
Immobilizzazioni materiali	56.193.006,90	60.097.885,21	-3.904.878,31
Immobilizzazioni finanziarie	3.528.375,30	3.244.450,64	283.924,66
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>60.124.341,10</b>	<b>63.698.190,59</b>	<b>-3.573.849,49</b>
Rimanenze	575.008,12	542.182,64	32.825,48
Crediti	5.139.865,99	5.283.461,33	-143.595,34
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	16.147.128,97	10.865.141,44	5.281.987,53
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>21.862.003,08</b>	<b>16.690.785,41</b>	<b>5.171.217,67</b>
Ratei e risconti	382.414,09	713.057,39	-330.643,30
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>82.368.758,27</b>	<b>81.102.033,39</b>	<b>1.266.724,88</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>57.349.416,07</b>	<b>52.624.642,13</b>	<b>4.724.773,94</b>
Fondo rischi e oneri	775.507,40	719.464,59	56.042,81
Trattamento di fine rapporto	443.961,53	501.218,77	-57.257,24
Debiti	9.805.689,74	10.439.149,19	-633.459,45
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.994.183,53	16.817.558,71	-2.823.375,18
<b>Totale del passivo</b>	<b>82.368.758,27</b>	<b>81.102.033,39</b>	<b>1.266.724,88</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>18.457.137,30</b>	<b>11.397.610,52</b>	<b>7.059.526,78</b>

Per la descrizione dei criteri di valutazione adottati e per la specifica delle voci di bilancio per le quali sono state operate elisioni si rinvia a quanto dettagliatamente specificato in Nota integrativa.

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 57.349.416,07 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
fondo di dotazione	-10.803.293,65	-10.820.113,40
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	137.295,22	674.073,73
riserve da capitale	20.375.917,86	534.448,66
riserve da permessi di costruire	2.853.867,58	9.955.520,54
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.620.966,74	50.843.662,89
altre riserve indisponibili	2.470.999,63	1.759.206,70
risultato economico dell'esercizio	1.693.662,69	-322.156,99
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>57.349.416,07</b>	<b>52.624.642,13</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	216.819,75	197.898,25
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	29.015,00	18.922,00
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>245.834,75</b>	<b>216.820,25</b>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 D.Lgs. n. 118/2011 ed illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porcia**;
- 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.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Porcia 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 minime 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 2020 del Comune di Porcia è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porcia**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Porcia, 27 settembre 2021

### **Il Collegio dei Revisori**

*dott. Roberto Minardi – Presidente*

*dott. Luciano Deganis – componente*

*dott.ssa Isabella Antonia Santini – componente*

*Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005*

# 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: MINARDI ROBERTO  
CODICE FISCALE: MNRRRT53M11C817B  
DATA FIRMA: 27/09/2021 10:27:53  
IMPRONTA: 9B4B64FA64AB47F0E2A46F448B3F66E7CF96A7B806C56304A1539CFE3A35D081  
CF96A7B806C56304A1539CFE3A35D0815AB2C8C72F7845966BDAE7693A138B1F  
5AB2C8C72F7845966BDAE7693A138B1FABDE56D4C1C21749BDB825C43AD5160E  
ABDE56D4C1C21749BDB825C43AD5160EBAC6909855C5798297E4E381D489DAF2

NOME: LUCIANO DEGANIS  
CODICE FISCALE: DGNLCN54P15H816I  
DATA FIRMA: 27/09/2021 10:35:51  
IMPRONTA: 2B507C38239D623F16F9D2C7A46EA6633C95D573403EC7661B1D94B9103E957A  
3C95D573403EC7661B1D94B9103E957AA2DAAAE6DB1CE65DAC19BA291FC452C7  
A2DAAAE6DB1CE65DAC19BA291FC452C7920E2DA54819FF07F08408F215CA3DE5  
920E2DA54819FF07F08408F215CA3DE5C3EDDA066FCF3C63789FB0283C851ADA

NOME: ROVER PAOLA  
CODICE FISCALE: RVRPLA66S69G888M  
DATA FIRMA: 05/10/2021 11:11:09  
IMPRONTA: 3390540410FB9544EB95615707D4AD16B00B2D731195CABD858D42C06E57672B  
B00B2D731195CABD858D42C06E57672B81FBC216A2C8CA16471E26E3B76B9032  
81FBC216A2C8CA16471E26E3B76B903200097FDBEF1CF126204849208A949B83  
00097FDBEF1CF126204849208A949B83663F47DA27308DD81AC79FA56DDCA62D

NOME: DELL'AGNESE FABIO  
CODICE FISCALE: DLLFBA69S24G888W  
DATA FIRMA: 05/10/2021 16:22:27  
IMPRONTA: 8298085B7AAB704E10A6450646A8643FA4FC7A9FAAAA8BDF81ED3735BBEA7819  
A4FC7A9FAAAA8BDF81ED3735BBEA781912902B29584E5C73FBFDB94690C43685  
12902B29584E5C73FBFDB94690C43685CB991D519EAF9F66AC037D9445C6425  
CB991D519EAF9F66AC037D9445C64250245D6080B85FCF8F915B7CCCA631C4F