

# **COMUNE DI PORCIA**

Provincia di PORDENONE

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Flavio rag. Diolosà – Presidente*

*Nadia dott.ssa Brieda – Componente*

*Francesco dott. Ribetti - Componente*



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	10
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	11
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	17
CONCLUSIONI.....	18

Comune di Porcia

## **L'Organo di Revisione**

Verbale n. 7 del 20.09.2022

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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"*;
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

*all'unanimità*

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare Comunale n. 58 del 19/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Porcia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

*Flavio rag. Diolosà - Presidente*

*Nadia dott.ssa Brieda – Componente*

*Francesco dott. Ribetti - Componente*

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di rag. Flavio Diolosà, dott.ssa Nadia Brieda, dott. Francesco Ribetti;

### **Premesso**

- che con deliberazione Consiliare n. 21 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che il precedente Organo di Revisione con relazione del 08/04/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 19/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la conseguente proposta di deliberazione consiliare n. 58 del 19/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - 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)”*;
- 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. 132 del 08/08/2022, 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;

- 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
FARMACIE COMUNALI FVG SPA	91026500933	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	75%	
L.T.A. LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	04268260272	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,90%	
AMBIENTE SERVIZI SPA	01434200935	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,21%	
G.S.M. GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA	01469190936	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,20%	
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI	81000930933	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,55%	
ASP UMBERTO I	80002750935	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	20%	
CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO		3. Ente strumentale partecipato		NO	NO	0,09%	5. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'efficienza
AUSIR		3. Ente strumentale partecipato		NO	NO	INDETERMINABILE	4. Altro

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

- viene esclusa essendo la quota di partecipazione complessivamente indeterminabile, come illustrato nella citata delibera di Giunta Comunale n. 132 del 08.08.2022;
- 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
FARMACIE COMUNALI SPA	91026500933	4. Società controllata	75,00%	2021	Integrale
L.T.A. LIVENZA TAGLIAMENTO SPA	04268260272	5. Società partecipata	1,896%	2021	Proporzionale
AMBIENTE SERVIZI SPA	01434200935	5. Società partecipata	0,21%	2021	Proporzionale
GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA	01469190936	5. Società partecipata	2,20%	2021	Proporzionale
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI	81000930933	3. Ente strumentale partecipato	1,55%	2021	Proporzionale
ASP UMBERTO I	80002750935	3. Ente strumentale partecipato	20,00%	2021	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, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente 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 sopra richiamato che sono state impartite, 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 oltre i 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. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica del 09.08.2022;
- che 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - 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;
  - 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 2021 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	79.415.917,60	58.127.774,20	14.653.638,50
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.382.477,53</b>	<b>1.743.833,23</b>	<b>439.609,16</b>



## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

### **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 riportate in nota integrativa e la loro contabilizzazione si è resa necessaria a causa dei diversi metodi contabili 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 sono state riportate 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 nelle operazioni contabili infragruppo sono state rilevate tra la società controllata Farmacia Comunale Spa e il bilancio dell'Ente 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 a un mancato impegno di risorse da parte del Comune di Porcia per cui non si è realizzata l'ipotesi della sussistenza per il riconoscimento 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 infragruppo (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 2021;
- 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 allocate nelle "riserve" mentre le differenze negative sono allocate 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 2021 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 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	79.415.917,60	58.127.774,20	14.653.638,50
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>7.941.591,76</b>	<b>5.812.777,42</b>	<b>1.465.363,85</b>

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

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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	23.424.225,64	22.870.045,95	554.179,69
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	22.287.852,03	21.534.938,39	752.913,64
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.136.373,61</b>	<b>1.335.107,56</b>	<b>-198.733,95</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.457,75	19.456,50	-10.998,75
	<i>oneri finanziari</i>	120.771,58	134.912,40	-14.140,82
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	326.470,84	442.755,58	-116.284,74
	<i>Svalutazioni</i>	37.728,92	278,10	37.450,82
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.312.801,70</b>	<b>1.662.129,14</b>	<b>-349.327,44</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	733.901,11	940.901,66	-207.000,55
E	<i>oneri straordinari</i>	291.955,70	652.525,70	-360.570,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.754.747,11</b>	<b>1.950.505,10</b>	<b>-195.757,99</b>
	<i>Imposte</i>	312.747,99	256.842,11	55.905,88
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.441.999,12</b>	<b>1.693.662,99</b>	<b>-251.663,87</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>360.499,78</b>	<b>29.015,00</b>	<b>331.484,78</b>
(*)	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.081.499,34</b>	<b>1.664.647,99</b>	<b>-583.148,65</b>

(\*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

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 2021 (A)	Bilancio Comune di Porcia 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	23.424.225,64	14.653.638,50	8.770.587,14
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	22.287.852,03	14.016.885,04	8.270.966,99
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.136.373,61</b>	<b>636.753,46</b>	<b>499.620,15</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.457,75	4.988,73	3.469,02
	<i>oneri finanziari</i>	120.771,58	93.626,89	27.144,69
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	326.470,84	326.470,84	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	37.728,92	37.728,92	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.312.801,70</b>	<b>836.857,22</b>	<b>475.944,48</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	733.901,11	733.901,11	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	291.955,70	291.955,70	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.754.747,11</b>	<b>1.278.802,63</b>	<b>475.944,48</b>
	Imposte	312.747,99	215.705,08	97.042,91
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.441.999,12</b>	<b>1.063.097,55</b>	<b>378.901,57</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>360.499,78</b>		
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.081.499,34</b>	<b>1.063.097,55</b>	<b>18.401,79</b>

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni si rinvia a quanto dettagliato 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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Immobilizzazioni immateriali	502.281,09	402.958,90	99.322,19
Immobilizzazioni materiali	58.653.731,07	56.193.006,90	2.460.724,17
Immobilizzazioni finanziarie	3.748.338,75	3.528.375,30	219.963,45
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>62.904.350,91</b>	<b>60.124.341,10</b>	<b>2.780.009,81</b>
Rimanenze	547.568,36	575.008,12	-27.439,76
Crediti	5.418.331,03	5.139.865,99	278.465,04
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	17.394.954,08	16.147.128,97	1.247.825,11
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>23.360.853,47</b>	<b>21.862.003,08</b>	<b>1.498.850,39</b>
Ratei e risconti	48.580,71	382.414,09	430.994,80
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>86.313.785,09</b>	<b>82.368.758,27</b>	<b>4.709.855,00</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>58.807.678,87</b>	<b>57.349.416,07</b>	<b>1.458.262,80</b>
Fondo rischi e oneri	670.148,42	775.507,40	1.445.655,82
Trattamento di fine rapporto	494.015,96	443.961,53	937.977,49
Debiti	10.980.025,90	9.805.689,74	20.785.715,64
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.361.915,94	13.994.183,53	1.367.732,41
<b>Totale del passivo</b>	<b>86.313.785,09</b>	<b>82.368.758,27</b>	<b>2.825.995,21</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>18.422.936,77</b>	<b>18.457.137,30</b>	<b>-34.200,53</b>

Per la descrizione dei criteri di valutazione adottati e per la specifica delle voci di bilancio per la quali sono state operate elisioni, si rinvia a quanto dettagliato nella relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.

Il patrimonio netto è evidenziato nella tabella che segue:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fondo di dotazione		-10.803.293,65
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		137.295,22
riserve da capitale	8.024.052,43	20.375.917,86
riserve da permessi di costruire	93.910,26	2.853.867,58
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.682.979,29	40.620.966,74
altre riserve indisponibili	2.471.989,44	2.470.999,63
altre riserve disponibili **	2.846.913,59	
Risultato economico dell'esercizio	1.081.499,34	1.693.662,69
Risultati economici di esercizi precedenti **		
Riserve negative per beni indisponibili **		
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>58.201.344,35</b>	<b>57.349.416,07</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto (***)</b>	<b>58.201.344,35</b>	<b>57.349.416,07</b>

(\*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(\*\*) voce presente a partire dall'esercizio 2021

(\*\*\*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

(\*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(\*\*) voce presente a partire dall'esercizio 2021



## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative *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**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi 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.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 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 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 2021 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 2021 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, 20 settembre 2022

L'Organo di Revisione

*Flavio rag. Diolosà – Presidente*

*Nadia dott.ssa Brieda – Componente*

*Francesco dott. Ribetti - Componente*

# 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: BASTASIN NICOLETTA  
CODICE FISCALE: BSTNLT67E57G888R  
DATA FIRMA: 22/09/2022 09:58:26  
IMPRONTA: 370A12F3998A48A88F971AAC1F0D8722C64162587C5AD2741FAA710716D46929  
C64162587C5AD2741FAA710716D469291FB3C2A4720B7D9A42001510A0C83836  
1FB3C2A4720B7D9A42001510A0C838360B9EF26B30E466683CF13589E9E5016C  
0B9EF26B30E466683CF13589E9E5016CE4029A7793C1A991AB30F9436C6355BA

NOME: DELL'AGNESE FABIO  
CODICE FISCALE: DLLFBA69S24G888W  
DATA FIRMA: 04/10/2022 14:31:45  
IMPRONTA: 3B775FE088C0871F577343F8DD3938B6AF4A6A15FAA41244F0887E867F2B9817  
AF4A6A15FAA41244F0887E867F2B9817690CABFC25EC06E2C4D965558FB06ECB  
690CABFC25EC06E2C4D965558FB06ECB26433EEBE9110AEC2A54079E8C8B470F  
26433EEBE9110AEC2A54079E8C8B470F78DC506AB1F5DC8EE73C24E6ABACDE98

NOME: ROVER PAOLA  
CODICE FISCALE: RVRPLA66S69G888M  
DATA FIRMA: 04/10/2022 14:44:50  
IMPRONTA: 5872202502C8EAC5DD91DC70148D34B3CD93B3241FF2606D324853A1837F42BC  
CD93B3241FF2606D324853A1837F42BCA9A1C4DDFC631D3AFE8F7EBB2320D822  
A9A1C4DDFC631D3AFE8F7EBB2320D822D8B273CD77F9929F1321BA437EBFE4D0  
D8B273CD77F9929F1321BA437EBFE4D04B0B96B66A3AAAD870AAA16D7118DE41