



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

RELAZIONE
SULLA DELIBERAZIONE DELL'UFFICIO DI PRESIDENZA
N. 59 DEL 08/08/2024 E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023 DEL CONSIGLIO REGIONALE

IL COLLEGIO DEI REVISORI
Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente
Dott. Luigi Mazzulla - Componente
Dott. Rocco Nicita - Componente

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	18
CONCLUSIONI	19



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

Verbale n. 37 del 23/08/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Oggi 22 agosto 2024, si è riunito il Collegio dei Revisori in videoconferenza dalle rispettive sedi, nominato con deliberazione del Consiglio regionale n. 423 del 30 settembre 2019 e così composto:

- Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, presente
- Dott. Luigi Mazzulla - Membro, presente
- Dott. Rocco Nicita - Membro, presente

con il seguente ordine del giorno:

1. Consiglio regionale: Deliberazione Ufficio Presidenza n. 59 del 08/08/2024. Approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Consiglio regionale della Calabria per l'esercizio 2023 - D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118/2011 e ss.mm.ii..

Il Collegio dei Revisori relativamente al punto posto all'ordine del giorno, richiamate le verifiche ed i controlli di legge svolti anche in forma individuale, esaminato il bilancio consolidato 2023 del Consiglio regionale, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visti:

- il D.Lgs.n.118/2011, come modificato dal D.Lgs.n.126/2014 ed in particolare gli articoli 11-bis, 67 e 68;
- 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*";

all'unanimità,

Approva

l'allegata relazione sulla deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 59 del 08/08/2024 relativa al bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Consiglio regionale (parere n. 15/2024), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente

Copia del presente verbale, corredato dell'allegata relazione è trasmesso al Presidente del Consiglio regionale, all'Ufficio di Gabinetto, al Presidente della Giunta regionale, al Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria del Consiglio regionale, al Direttore generale del Dipartimento Economia e Finanze della Giunta regionale, al Presidente della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Calabria, al Settore Commissione Bilancio, Programmazione economica, Attività produttive, Affari dell'Unione europea e Commissioni speciali del Consiglio regionale, al Segretario Generale del Consiglio regionale, al Dirigente generale del Dipartimento Segretariato generale della Giunta regionale, al Settore Segreteria Assemblea del Consiglio regionale.

Allegato 1) al Verbale n. 37 del 23/08/2024



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

PARERE N. 15 DEL 23/08/2024

Oggetto: Relazione Collegio Revisori Bilancio Consolidato esercizio 2023 Consiglio regionale - Deliberazione Ufficio Presidenza n. 59 del 08/08/2024.

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei Componenti Dott. Luigi Mazzulla e Dott. Rocco Nicita;

Visto

- la deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 59 del 08/08/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023, ricevuta tramite posta elettronica certificata in pari data, completa di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- la documentazione trasmessa ad integrazione con pec del 09/08/2024 ed in particolare:
 - la deliberazione n. 78 del 15/11/2022 avente ad oggetto *"Individuazione componenti del Gruppo di Amministrazione Pubblica del Consiglio regionale della Calabria e del perimetro di consolidamento per l'anno 2023 - D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118"*;
 - Il bilancio dell'esercizio 2023 della società Portanova, già acquisito agli atti di questo Collegio in sede di esame del rendiconto 2023 per la preventiva asseverazione dei crediti e debiti;
 - Bilancio consolidato 2023 in formato Excel;

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)”*;
- con deliberazione di Consiglio regionale n. 145 del 22/12/2022 è stato approvato il Bilancio di previsione 2023/2025 (cfr. verbale del Collegio n. 62 del 21/12/2022 - parere n. 23/2022);
- con deliberazione di Consiglio regionale n. 306 del 26/07/2024 è stato approvato il rendiconto dell’esercizio 2023;
- con verbale n. 33 del 20/07/2024 è stato espresso parere (n. 12/2024) al Rendiconto 2023;
- con deliberazione dell’Ufficio Presidenza n. 78 del 15/11/2022 è stato approvato l’aggiornamento dell’elenco dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica del Consiglio regionale e del perimetro di consolidamento per l’esercizio 2023; non essendo intervenute variazioni nel corso dell’esercizio non è stato necessario procedere con l’aggiornamento dell’elenco al termine dell’esercizio 2023;
- le aziende, 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	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
PORTANOVA S.P.A.	0 2565930803	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	

- 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 n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
PORTANOVA S.P.A.	0 2565930803	4. Società controllata	100	2023	Integrale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n.4/4 al D.Lgs.n.118/2011);
- il Consiglio, quale ente capogruppo, ha ricevuto la documentazione contabile da parte della società nei termini di legge;
- il principio contabile applicato 4/4 ha previsto che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023 del Consiglio regionale.

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

Come esplicitato al paragrafo 6) della relazione sulla gestione, il processo di consolidamento si è articolato in tre fasi. Nella prima sono state individuate le partite infragruppo nei bilanci della capogruppo e della società consolidata, al fine di riconciliare i saldi contabili delle voci economiche e patrimoniali, sia positive che negative. Nella seconda sono state messe a confronto le voci infragruppo correlate e sono state analizzate le differenze emerse e con apposite scritture di rettifica si è proceduto ad adeguare i bilanci, al fine di renderli coerenti e confrontabili. Con le scritture di rettifica è stato eliminato il disallineamento tra le risultanze della contabilità civilistica e quella economico-patrimoniale derivata dalla contabilità finanziaria adottata dal Consiglio regionale, adeguando le risultanze contabili dei soggetti coinvolti, secondo il principio della competenza economica. Nello specifico, ciò ha riguardato le voci relative alla quota di partecipazione posseduta dal Consiglio regionale iscritta nel proprio stato patrimoniale e la corrispondente quota di patrimonio netto della società in house, le voci di debito/credito e di ricavi/costi reciproci relativi alle attività svolte dalla società in favore del Consiglio regionale sulla base della convenzione stipulata tra le parti. Nella terza fase si è provveduto all'eliminazione delle poste infragruppo, mediante la predisposizione di scritture in partita doppia aventi la finalità di annullare le voci di ricavo e costo e di crediti e debiti corrispondenti dai bilanci dei diversi soggetti coinvolti nel consolidamento.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Il Collegio ha verificato che l'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale ha provveduto, in data 22/12/2023, con deliberazione n. 85, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, confermando il mantenimento dell'unica partecipazione detenuta nella Società in house Portanova S.p.A. a socio unico.

Il Collegio in sede di rendiconto, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, ha altresì verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra il Consiglio regionale e la Società Portanova S.p.A. a socio unico (cfr. pagina 37 relazione sulla gestione e par. 10 relazione allegata al verbale Collegio n. 33/2024).

Infatti, la società partecipata dal Consiglio regionale, con nota acquisita al protocollo generale dell'ente n. 8098 dell'11 aprile 2024, ha trasmesso il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2001 riportante:

- l'attestazione da parte dell'Amministratore unico della società Portanova S.p.A. del credito esistente nei confronti del Consiglio regionale, pari ad euro 157.189,97;
- l'attestazione del revisore legale della società che il credito dichiarato dall'Amministratore unico coincide con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Portanova S.p.A. a socio unico.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito Consiglio regionale v/Società	Debito Società v/Consiglio regionale	Diff.	Debito Consiglio regionale v/Società	Credito Società v/Consiglio regionale	Diff.	Note
	Residui Attivi	Contabilità Società		Residui Passivi	Contabilità Società		
PORTANOVA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	157.189,96	157.189,97	0,00	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Consiglio regionale
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Il Collegio, quindi, a seguito dei controlli compiuti, ha asseverato in sede di rendiconto la corrispondenza dei saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 dalla contabilità del Consiglio regionale con quelli della contabilità dell'unica società partecipata da parte del Consiglio, come anche asseverato dal revisore legale di quest'ultima.

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, con i dati disponibili alla data del rendiconto dell'esercizio 2023.

Nello stato patrimoniale 2023 il Consiglio regionale, nelle immobilizzazioni finanziarie, ha iscritto nel valore delle partecipazioni in imprese controllate l'importo di euro 1.021.983,00, calcolato con il metodo del patrimonio netto.

La corrispondente quota di patrimonio netto iscritta dalla società Portanova nel bilancio 2023 è stata pari ad euro 1.011.479,00. Pertanto è stata rilevata una differenza positiva di annullamento pari a euro 10.504,00 - iscritta nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" (cfr. paragrafo C) Relazione sulla gestione e nota integrativa).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo Amministrazione Pubblica del Consiglio regionale della Calabria”**, quest’ultimo composto unicamente dalla società in house Portanova S.p.A., interamente partecipata dal Consiglio regionale.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare la società costituente il Gruppo Amministrazione Pubblica, nel rispetto indicato dal principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D.Lgs.n.118/2011.

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 2023;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
	Voce di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2023 (A)	Conto Economico Consolidato 2022 (A)	Differenza (C = A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	57.357.980,00	57.816.358,00	-458.378,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	62.310.866,00	60.890.255,00	1.420.611,00
	Risultato della gestione	-4.952.886,00	-3.073.897,00	-1.878.989,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	522.276,00	194.327,00	327.949,00
	<i>oneri finanziari</i>	0,00		0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-4.430.610,00	-2.879.570,00	-1.551.040,00
E	<i>proventi straordinari</i>	3.443.689,00	2.360.381,00	1.083.308,00
E	<i>oneri straordinari</i>	809.318,00	253.598,00	555.720,00
	Risultato prima delle imposte	-1.796.239,00	-772.787,00	-1.023.452,00
	Imposte	2.413.579,00	2.289.713,00	123.866,00
**	Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di terzi	-4.209.818,00	-3.062.500,00	-1.147.318,00
**	Risultato dell'esercizio di gruppo	-4.209.818,00	-3.062.500,00	
**	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	
(**)	<i>in caso di applicazione del metodo integrale</i>			

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 Consiglio regionale (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2023 (A)	Bilancio 2023 Consiglio regionale (B)	Differenza (C = A-B)
A	componenti positivi della gestione	57.357.980,00	57.357.864,75	115,25
B	componenti negativi della gestione	62.310.866,00	62.322.170,10	-11.304,10
	Risultato della gestione	-4.952.886,00	-4.964.305,35	11.419,35
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	522.276,00	522.276,39	-0,39
	oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-4.430.610,00	-4.442.028,96	11.418,96
E	proventi straordinari	3.443.689,00	3.443.689,27	-0,27
E	oneri straordinari	809.318,00	809.318,08	-0,08
	Risultato prima delle imposte	-1.796.239,00	-1.807.657,77	11.418,77
	Imposte	2.413.579,00	2.412.664,13	914,87
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-4.209.818,00	-4.220.321,90	10.503,90

Nell'ambito delle attività di controllo, il Collegio ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di preconsolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

La differenza positiva di euro 10.503,90 derivante dalla comparazione tra Conto Economico consolidato ed il Conto Economico del Consiglio regionale, è in linea con l'utile d'esercizio conseguito dalla società Portanova S.p.A. ed è speculare all'incremento del patrimonio netto consolidato.

Di seguito si evidenziano i principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per i quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti Positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valori in bilancio Consolidato 2023
Ricavi e proventi da prestazione di servizi	1.026.496,00	-1.026.496,00	0,00
Totale	1.026.496,00	-1.026.496,00	0,00

Componenti Negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valori in bilancio Consolidato 2023
Trasferimenti correnti	21.587.451,00	-1.026.496,00	20.560.955,00
Totale	21.587.451,00	-1.026.496,00	20.560.955,00

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 2023;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale Consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale Consolidato 2022 (A)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	315.808,00	295.257,00	20.551,00
Immobilizzazioni materiali	34.075.348,00	32.094.604,00	1.980.744,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	2.277.129,00	-2.277.129,00
Totale immobilizzazioni	34.391.156,00	34.666.990,00	-275.834,00
Rimanenze	103.476,00	83.033,00	20.443,00
Crediti	45.731.744,00	31.038.968,00	14.692.776,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.390.590,00	29.547.914,00	-15.157.324,00
Totale attivo circolante	60.225.810,00	60.669.915,00	-444.105,00
Ratei e risconti	582.414,00	207.242,00	375.172,00
Totale dell'attivo	95.199.380,00	95.544.147,00	-344.767,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	75.948.858,00	80.148.172,00	-4.199.314,00
Fondo rischi e oneri	4.100.740,00	6.405.084,00	-2.304.344,00
Trattamento di fine rapporto	716.600,00	657.317,00	59.283,00
Debiti	12.630.308,00	6.557.195,00	6.073.113,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.802.874,00	1.776.379,00	26.495,00
Totale del passivo	95.199.380,00	95.544.147,00	-344.767,00
Conti d'ordine	19.455.221,00	20.158.888,00	-703.667,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 315.808,00 di cui euro 620,00 di pertinenza della società, a fronte di un valore 2022 di euro 295.257,00 di cui euro 868,00 di pertinenza della società controllata. E' stata iscritta per euro 10.504,00 la differenza di annullamento positiva scaturita dal confronto tra il valore di iscrizione della controllata nello stato patrimoniale della controllante con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, come già illustrato nel precedente paragrafo.

Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia un incremento di euro 20.551,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 34.074.881,00 (si attestava a euro 32.094.604,00,00 a fine 2022) di cui euro 467,00 (era euro 778,00 a fine 2022) di pertinenza della società controllata per macchine d'ufficio.

Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia un incremento di euro 1.980.744,00.

Le voci più significative riguardano:

- terreni euro 417.861,00
- fabbricati euro 25.837.281,00
- altri beni materiali euro 3.240.239,00
- immobilizzazioni in corso euro 3.787.795,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro zero, si attestava a euro 2.277.129,00 a fine 2022 e riguardava la voce "altri titoli" relativo a due polizze di investimento sottoscritte dal Consiglio regionale con la società AXA MPS Assicurazioni S.p.A. disinvestite/riscattate nell'esercizio 2023.

Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia quindi una variazione negativa di euro 2.277.129,00.

Il valore della partecipazione iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale del Consiglio regionale di euro 1.021.983,00 è stata annullata con l'eliminazione delle voci presenti nel patrimonio netto della società Portanova S.p.A. pari a euro 1.011.479,00 relative a: capitale sociale per euro 120.000,00, riserva legale per euro 24.000,00; riserve statutarie per euro 842.491,00 e utili

portati a nuovo per euro 24.988,00, e l'iscrizione nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" del bilancio consolidato 2023 per l'importo di euro 10.504,00.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 45.731.744,00 (si attestavano a euro 31.038.968,00 a fine 2022) di cui euro 98.561,00 di pertinenza della società controllata per crediti verso l'erario e altri crediti.

Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia un incremento di euro 14.692.776,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (Regione) euro 44.385.836,00 per il funzionamento del Consiglio;
- crediti verso clienti ed utenti euro 9.767,00
- crediti di euro 1.237.580,00 da altri Enti per rimborso del costo del personale comandato;
- crediti verso l'erario euro 98.561,00

Per le voci di credito sotto riportate sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

II	Crediti	Rettifiche di consolidamento
3	Crediti verso clienti e utenti	- 128.884,00
	Totale Crediti	-128.884,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 14.390.590,00 (si attestavano a euro 29.547.914,00 a fine 2022) e sono così costituite:

- conto di tesoreria Consiglio regionale euro 12.697.140,00
- altri depositi bancari e postali società Portanova S.p.A. euro 1.693.017,00
- denaro e valori in cassa società Portanova S.p.A. euro 433,00

Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia un decremento di euro 15.157.324,00.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, aggiornato alle modifiche del DM 01/09/2021, ammonta ad euro 75.948.858,00 (si attestava a euro 80.148.172,00 a fine 2022) e risulta così composto:

- Fondo di dotazione euro 49.767.276,00
- Altre riserve indisponibili euro 901.983,00
- Risultato economico dell'esercizio (perdita) euro - 4.209.818,00
- Risultati economici esercizi precedenti euro 29.489.417,00

Nelle voci del Patrimonio netto si rilevano, rispetto all'esercizio 2022, le seguenti variazioni:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022	VARIAZIONE 2023/2022
FONDO DI DOTAZIONE	49.767.276,00	49.767.276,00	0,00
RISERVE	901.983,00	891.479,00	10.504,00
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-4.209.818,00	-3.062.500,00	-1.147.318,00
RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI	29.489.417,00	32.551.917,00	-3.062.500,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	75.948.858,00	80.148.172,00	-4.199.314,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.100.740,00 (si attestava a euro 6.405.084,00 a fine 2022) di cui "altri fondi" di cui euro 85.276,00 di pertinenza della società controllata quale fondo rischi contenzioso. Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia un decremento di euro 2.304.344,00.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce al debito a titolo di TFR della società Portanova S.p.A. nei confronti dei propri dipendenti al 31/12/2023 ed è pari a euro 716.600,00 (si attestava a euro 657.317,00 a fine 2022). Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia un incremento di euro 59.283,00.

Debiti

I debiti ammontano a euro 12.630.308,00 (si attestavano a euro 6.557.195,00 a fine 2022) di cui euro 98.083,00 di pertinenza della società controllata, come dettagliati al paragrafo "Debiti" nella tabella di pag. 29 della nota integrativa.

Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia un incremento di euro 6.073.113,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti verso i fornitori euro 9.089.120,00 di cui euro 11.165,00 di pertinenza della società controllata;
- debiti per trasferimenti e contributi euro 927.127,00,00 di cui euro 121.130,00 per debiti verso altre amministrazioni pubbliche; euro 28.346,00 per debiti verso imprese controllate ed euro 777.651,00 per debiti verso altri soggetti;
- altri debiti euro 2.614.061,00 di cui euro 86.582,00 per debiti tributari di cui euro 18.950,00 di pertinenza della società controllata; euro 61.606,00,00 per debiti verso istituti previdenziali di cui euro 25.474,00 di pertinenza della società controllata ed euro 2.465.873,00 per debiti verso altri di cui euro 42.494,00 di pertinenza della società controllata.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

	Debiti	Rettifiche di consolidamento
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 128.884,00
	Totale Debiti	€ 128.884,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.802.874,00 e si riferisce interamente a ratei passivi della capogruppo. Rispetto all'esercizio 2022 si rileva un incremento di euro 26.495,00,00.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 19.455.221,00 e si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri euro 19.455.221,00

Rispetto all'esercizio 2022 si evidenzia un decremento di euro 703.667,00.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa presenta nel complesso i contenuti minimi indicati al paragrafo 5) del Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs.n.118/2011, illustrando in particolare:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio finanziario 2023;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Consiglio regionale;
- 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

Il Collegio dei Revisori, per quanto fin qui argomentato

rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Consiglio regionale 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 complessivamente 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 2023 del Consiglio regionale è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, tenuto conto:

- dei pareri di legittimità e di regolarità tecnico-amministrativa resi dal Dirigente del Settore proponente sulla deliberazione UP n. 59/2024;
- del visto di regolarità contabile reso dal Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria sulla deliberazione UP n. 59/2024;

esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 del **Gruppo Amministrazione Pubblica del Consiglio regionale**.

Il Collegio raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'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.

23 agosto 2024

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente