

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO N.42
DEL 20-09-2018

L'organo di revisione

FEDERICO BONATO

revisore unico del Comune di San Biagio di Callalta (TV)

20/09/18 pag. 1/14


Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	7
2.1. Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Stato Patrimoniale passivo.....	10
3. Conto economico consolidato.....	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	17
5. Osservazioni.....	18
6. Conclusioni.....	19

201/09/18 pag. 2/19 *[Handwritten signature]*

Comune di San Biagio di Callalta (TV)

Verbale del revisore n. 02 del 20/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato n.42 del 19-09-2018, e operando ai sensi e nel rispetto:

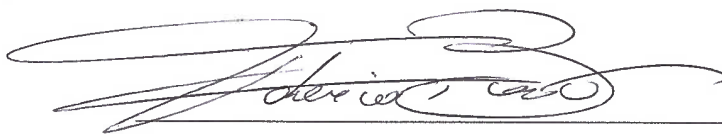
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

predispone

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Biagio di Callalta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Merlara, li 20/09/2018

L'organo di revisione



(dott. Federico Bonato - revisore unico del Comune di San Biagio di Callalta)

20/09/18 pp 3/119
F. Bonato

1. Introduzione

Il sottoscritto FEDERICO BONATO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 16/07/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che il precedente organo di revisione, con relazione del 10/04/2018 di cui al verbale del revisore n.64 del 10/04/2018 in atti al protocollo comunale n.7365 del 10/04/2018, ha espresso parere positivo senza alcun rilievo particolare al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 14/09/2018 l'organo di revisione ha ricevuto una prima versione, successivamente integrata e corretta in data 19-09-2018, dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.105 del 07/06/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "G.A.P.") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che con Determina Dirigenziale n.814 del 09/07/2018 è stato dato incarico alla ditta esterna ACCATRE S.r.l. di predisporre Bilancio Consolidato Esercizio 2017 e relativi prospetti richiesti dal punto 5 al principio contabile allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011;
- che l'organo di revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale N.42 DEL 19-09-2018, avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017";

Dato atto che

- il Comune di San Biagio di Callalta ha individuato l'area di consolidamento,

Federico Bonato
20/09/18 pp. 4/119

analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale, con delibera n.105 del 07/06/2018 precedentemente citata, ha individuato il Gruppo Comune di San Biagio di Callalta e il perimetro dell'area di consolidamento;

- dal contenuto della delibera suddetta risultano applicati i criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Biagio di Callalta 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 allegato al D. Lgs. 118/2011);
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di San Biagio di Callalta (TV)	52.142.027,48	42.679.662,76	5.976.535,60
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.214.202,75	4.267.966,28	597.653,56

- Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Biagio di Callalta i seguenti soggetti giuridici (di cui all'allegato B della Delibera di Giunta Comunale n.105 del 07/06/2018):

Ente/Società	Tipologia	% Partecipazione diretta
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	CONSORZIO/ENTE	0,58%
PIAVE SERVIZI S.r.l.	SOCIETA' S.R.L.	3,368%

- Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del G.A.P. del Comune di San Biagio di Callalta i seguenti soggetti giuridici (di cui all'allegato B della Delibera di Giunta Comunale n.105 del 07/06/2018):

Ente/Società	Tipologia	% Partecipazione diretta
ACTT Servizi S.p.A.	SOCIETA' S.p.A.	0,099%
MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	SOCIETA' S.p.A.	0,0138%

- Inoltre, sempre dalla delibera in questione, risulta che risultano inoltre esclusi dal consolidamento i seguenti soggetti (società ed enti) in cui il Comune di San Biagio di Callalta detiene partecipazioni dirette:

Ente/Società	Tipologia	% Partecipazione diretta
Asco Holding S.p.A.	SOCIETA' S.p.A.	2,20%
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	CONSORZIO/ENTE	1,56%
Consorzio B.I.M. Piave di Treviso	CONSORZIO/ENTE	Quota in rapporto al n. di abitanti

poiché Consiglio di Bacino Veneto Orientale e Consorzio B.I.M. Piave di Treviso, pur essendo enti a partecipazione pubblica totale, non risultano affidatari di servizi pubblici locali in via diretta, mentre la società Asco Holding S.p.A. non è a totale partecipazione pubblica.

- Vi sono anche altre partecipazioni di tipo indiretto, cioè derivate dal possesso di quote in società e/o enti che a loro volta possiedono partecipazioni dirette in altre società e/o enti, come si può evincere dalla Tabella allegato A alla Delibera di Giunta n.105 del 07/6/2018. Si possono riassumere nella seguente tabella:

Ente/Società	% Partecipazione diretta	Ente/Società	% Partecipazione indiretta
ACTT Servizi S.p.A.	0,099%	MIAMI PARK S.r.l.	0,099%
		F.A.P. Autoservizi S.p.A.	0,01159%
		Parcheggio Piazza della Vittoria S.r.l.	0,00495%
		Treviso Sosta S.r.l.	0,03366%
MOBILITA' DI MARCA S.p.A.	0,0138%	S.T.I. S.p.A.	0,00276%
		F.A.P. S.p.A.	0,00120%
PIAVE SERVIZI S.r.l.	3,368%	-	-
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,58%	CONTARINA S.p.A.	0,58%

L'organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.*

L'organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

le proprie considerazioni eventuali sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di SAN BIAGIO DI CALLALTA.

20/09/18 pg 6/19 Roberto P.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	291.503,67	263.900,97	27.602,70
Immobilizzazioni Materiali	49.194.445,26	46.694.226,34	2.500.218,92
Immobilizzazioni Finanziarie	3.092.019,76	3.102.560,75	-10.540,99
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.577.968,69	50.060.688,06	2.517.280,63
Rimanenze	24.840,23	25.825,25	-985,02
Crediti	2.805.002,52	2.623.395,59	181.606,93
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.468.311,84	3.254.056,87	-1.785.745,03
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.298.154,59	5.903.277,71	-1.605.123,12
RATEI E RISCONTI (D)	35.364,70	66.547,86	-31.183,16
TOTALE DELL'ATTIVO	56.911.487,98	56.030.513,63	880.974,35

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	44.160.960,22	42.390.262,33	1.770.697,89
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	771.733,30	548.562,15	223.171,15
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	56.752,66	41.078,91	15.673,75
DEBITI (D)	5.890.863,54	6.987.828,82	-1.096.965,28
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.031.178,26	6.062.781,42	-31.603,16
TOTALE DEL PASSIVO	56.911.487,98	56.030.513,63	880.974,35
CONTI D'ORDINE	1.164.471,84	1.314.902,60	-150.430,76

20/09/18 pr. 7/19 Federico P.

2.1. Stato patrimoniale attivo

Sono state eseguite le necessarie "ELISIONI" infragruppo, dopo le rettifiche di pre-consolidamento (tra le quali le rivalutazioni delle partecipazioni in PIAVE SERVIZI S.r.l. e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA di cui verrà più avanti fatto cenno in maggiore dettaglio). Le elisioni consistono in reciproche eliminazioni di voci, sia riepilogate nello Stato Patrimoniale sia nel Conto Economico per contropartita, per evitare doppioni in sede di consolidamento. Hanno riguardato il Comune capogruppo, le due entità consolidate appena sopra accennate, ma anche altre realtà non partecipate direttamente ma indirettamente come Contarina S.p.A. rientrante nel consolidato di CONSIGLIO DI BACINO PRIULA.

Immobilizzazioni materiali

I beni materiali demaniali fanno capo esclusivo al Comune capogruppo. Per le immobilizzazioni materiali si prende atto che il criterio di valutazione adottato prevede la loro iscrizione al costo di acquisto o di produzione o di conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione come previsto dal principio contabile 4/3.

Immobilizzazioni finanziarie

Si rileva che la voce IV "IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE" sezione 1-b "Partecipazioni in imprese partecipate" si presenta al netto della rettifica pre-consolidamento effettuata, sia per la società PIAVE SERVIZI S.r.l. per un importo di € 1.200.880,44 sia l'Ente CONSIGLIO DI BACINO PRIULA per un importo di € 100.699,41, per un totale di € 1.301.579,85 che trova contropartita in CONTO ECONOMICO alla voce "Rivalutazioni" di cui alla lettera D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE. Tale operazione si è resa necessaria per ottemperare a quanto previsto dal principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, punto 6.1.3 - lett. a) - paragrafo 5, il quale prevede che le partecipazioni siano valutate con il metodo del "PATRIMONIO NETTO". In entrambi i casi, pertanto, ne risulta un maggior valore della partecipazione rispetto al "COSTO D'ACQUISTO" iscritto nel bilancio del Comune Capogruppo.

20/10/18
8/10/18
P. P.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	24.840,23	25.825,25
	Totale	24.840,23	25.825,25
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.247.710,63	807.624,54
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.219.619,72	723.216,74
c	Crediti da Fondi perequativi	28.090,91	84.407,80
2	Crediti per trasferimenti e contributi	68.699,70	102.040,02
a	verso amministrazioni pubbliche	60.480,10	102.040,02
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	8.219,60	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	1.182.541,40	1.494.616,07
4	Altri Crediti	306.050,79	219.114,96
a	verso l'erario	182.184,37	113.866,32
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	123.866,42	105.248,64
	Totale crediti	2.805.002,52	2.623.395,59
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	883.043,59	2.974.513,98
a	Istituto tesoriere	883.043,59	2.974.513,98
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	585.038,72	279.384,02
3	Denaro e valori in cassa	229,53	158,87
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.468.311,84	3.254.056,87
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.298.154,59	5.903.277,71

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

I crediti di natura tributaria fanno capo integralmente al Comune capogruppo, in virtù del potere impositivo dell'Ente, e si riferiscono prevalentemente ad addizionale comunale IRPEF, IMU-TASI e ad altri tributi comunali anche per quote di competenza anno 2016 ma riscosse nel 2017.

20/09/18 Sp. 9/14 Federico C.

I crediti verso clienti ed utenti derivano in gran parte dai crediti vantati verso propri clienti dalle partecipate dirette e indirette CONSIGLIO DI BACINO PRIULA e PIAVE SERVIZI S.r.l. in misura proporzionale alla partecipazione.

2.2. Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.392.225,49	10.453.279,18
II	Riserve	41.103.075,48	31.663.373,99
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	110.085,16	787.441,38
b	<i>da capitale</i>	1.195.671,34	21.500.785,94
c	<i>da permessi di costruire</i>		9.375.146,67
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.797.318,98	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	665.659,25	273.609,16
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.160.960,22	42.390.262,33
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.160.960,22	42.390.262,33

Si osserva che il Fondo di dotazione è stato correttamente depurato, per l'anno 2017, del valore delle partecipazioni nelle consolidate, dopo elisione della quota di partecipazione iscritta dal Comune nel proprio Stato Patrimoniale e considerato al netto dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali, come da voce apposita espressa in bilancio e come previsto dalle novità normative introdotte a partire dall'anno d'imposta 2017 da applicare nell'esercizio 2018, a seguito delle modifiche apportate al principio contabile 4/4 e all'allegato 11 al D. Lgs.118/2011 da parte della Commissione Arconet nonché delle novità introdotte con il D.M. (ECONOMIA E FINANZE) 11/08/2017 pubblicato in G.U. serie generale n.210 del 08/09/2017.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

20/09/18 pg. 10/19 Federico P. S.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	21.835,47	10.384,27
3	altri	749.897,83	538.177,88
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	771.733,30	548.562,15

Si rileva che la voce B) FONDI RISCHI E ONERI alla componente n.3 "altri", si riferisce al Comune capogruppo per € 149.772,28, mentre la restante parte è imputabile alle partecipate.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	56.752,66	41.078,91
	TOTALE T.F.R. (C)	56.752,66	41.078,91

Il fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto Il Comune Capogruppo non accantona T.F.R.

20/04/18 App. 14/19 Stefano P.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	4.334.842,13	5.221.540,64
a	prestiti obbligazionari	101.039,99	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	36.168,20	89.260,24
c	verso banche e tesoriere	822.040,64	643.775,58
d	verso altri finanziatori	3.375.593,30	4.488.504,82
2	Debiti verso fornitori	1.309.046,13	1.335.657,84
3	Acconti	32.843,73	129.637,34
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32.596,71	50.705,24
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	12.382,71	27.632,94
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	132,53	0,00
e	altri soggetti	20.081,47	23.072,30
5	altri debiti	181.534,84	250.287,76
a	<i>tributari</i>	39.103,17	83.977,90
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.780,66	13.125,29
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	118.878,18	153.184,57
	TOTALE DEBITI (D)	5.890.863,54	6.987.828,82

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

L'importo di cui alla voce D) 1 a "prestiti obbligazionari", per € 101.039,99, si riferisce alla quota parte del Comune capogruppo, per la partecipazione al 3,368% a livello consolidato, di prestito obbligazionario emesso da PIAVE SERVIZI S.r.l. in due tranche, per l'importo complessivo ciascuna di € 3.000.000,00, a far data per la prima tranche il 13/07/2017.

I debiti verso altri finanziatori, per € 3.375.593,30, sono costituiti per € 3.308.688,46 contratti dal Comune capogruppo con Cassa Depositi e Prestiti e Istituto per il Credito Sportivo, per € 11.647,50 quale quota parte mutui residui Piave Servizi S.r.l. e per € 55.257,34 quale quota parte mutui residui Consiglio di Bacino Priulia. Il rapporto tra capitale di terzi (debiti) e capitale proprio (patrimonio netto), che esprime l'indice di indebitamento e pari a 0,134, indica una bassa incidenza del ricorso a capitale di terzi per il finanziamento dell'attività e quindi una bassa propensione all'indebitamento, dato che la stragrande maggioranza delle risorse viene impiegata a titolo di capitale proprio e, di conseguenza, ciò consente di contenere notevolmente l'esposizione finanziaria in termini di oneri finanziari.

20/09/18 pp. 12/14 Roberto P.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.121.935,82	1.314.902,60
	2) beni di terzi in uso	32.088,49	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.781,64	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	5.219,99	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	445,90	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.164.471,84	1.314.902,60

Per quanto riguarda i conti d'ordine, cioè conti non incidenti direttamente sulla formazione del patrimonio (e del reddito) ma che si rifanno a impegni, obbligazioni e/o contratti posti in essere con terzi e in corso di esecuzione, gli impegni su esercizi futuri anno 2017 per € 1.121.935,82 sono costituiti dalla spesa confluita sul Fondo Pluriennale Vincolato per € 1.226.052,99 al netto del rateo relativo al debito sul costo del personale per € 104.117,17.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.988.970,70	7.906.251,85	82.718,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.049.633,64	7.629.218,24	1.420.415,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.060.662,94	277.033,61	-1.337.696,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	454.114,47	191.648,65	262.465,82
<i>Proventi finanziari</i>	627.873,19	400.973,01	226.900,18
<i>Oneri finanziari</i>	173.758,72	209.324,36	-35.565,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.301.579,85	0,00	
<i>Rivalutazioni</i>	1.301.579,85	0,00	1.301.579,85
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	173.694,86	-6.248,46	
<i>Proventi straordinari</i>	302.232,50	76.826,00	225.406,50
<i>Oneri straordinari</i>	128.537,64	83.074,46	45.463,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	868.726,24	462.433,80	406.292,44
Imposte	203.066,99	188.824,64	14.242,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	665.659,25	273.609,16	392.050,09
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

20/09/18 pag. 14/19 Federico

3.1 Conto Economico Consolidato

Si rileva che i proventi da tributi per € 3.355.146,38 sono riferibili integralmente al Comune capogruppo, e si tratta di Addizionale all'Irpef, e altri tributi noti legati al potere impositivo dell'Ente.

Per quanto riguarda l'altra voce consistente dei Ricavi pari a € 2.144.661,17 la quota di competenza del Comune capogruppo è di € 272.532,16, integralmente derivante dal Titolo III dell'entrata, si tratta cioè di entrate extratributarie costituite nel complesso da multe, affitti, diritti, mense, trasporti ecc., tutto il resto è imputabile per consolidamento alle partecipate per prestazioni di servizi ai rispettivi utenti.

Le aliquote d'ammortamento risultano inalterate rispetto a quelle utilizzate nell'esercizio precedente.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	616.910,13	396.613,72
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	616.910,13	396.613,72
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	10.963,06	4.359,29
	Totale proventi finanziari	627.873,19	400.973,01
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	173.758,72	209.324,36
a	<i>Interessi passivi</i>	173.362,98	209.324,36
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	395,74	0,00
	Totale oneri finanziari	173.758,72	209.324,36
	totale (C)	454.114,47	191.648,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	1.301.579,85	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	1.301.579,85	0,00

Si rileva che la voce "Rivalutazioni" di cui alla lettera D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE, accoglie la rettifica pre-consolidamento effettuata, sia per la società PIAVE SERVIZI S.r.l. per un importo di € 1.200.880,44 sia l'Ente CONSIGLIO DI BACINO PRIULA per un importo di € 100.699,41, per un totale di € 1.301.579,85 che trova contropartita in STATO PATRIMONIALE ATTIVO alla voce IV "IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE" sezione 1-b "Partecipazioni in imprese partecipate". Tale operazione si è resa necessaria per ottemperare a quanto previsto dal principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, punto 6.1.3 - lett. a) - paragrafo 5, il quale prevede che le partecipazioni siano valutate con il metodo del "PATRIMONIO NETTO". In entrambi i casi, pertanto, ne risulta un maggior valore della partecipazione rispetto al "COSTO D'ACQUISTO" iscritto nel bilancio del Comune Capogruppo.

20/09/18 p.f. 15/18 P. P. P.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	868.726,24	462.433,80
26	Imposte	203.066,99	188.824,64
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	665.659,25	273.609,16
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato, ante imposte, evidenzia un saldo positivo di € 868.726,24 con un incremento di € 406.292,44 rispetto al periodo precedente, evidenziando un trend positivo di crescita dell'utile d'esercizio. Tuttavia, c'è da sottolineare come il risultato operativo della gestione caratteristica sia passato da un + € 277.033,61 del 2016 a un - € 1.060.662,94 del 2017. Il risultato dell'esercizio 2017 ante imposte, pertanto, risente positivamente delle altre gestioni quali quella finanziaria e straordinaria che danno un contributo positivo al risultato d'esercizio e delle rivalutazioni derivanti dall'adeguamento del valore delle partecipazioni possedute dal Comune Capogruppo nelle consolidate PIAVE SERVIZI S.r.l. e CONSIGLIO DI BACINO PRIULA, in osservanza del Principio Contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 che prevede l'iscrizione in bilancio delle partecipazioni possedute in base al "metodo del patrimonio netto" e non del "costo d'acquisto".

20/09/18 pag. 16/18 *Fabrizio Priula*

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, i prospetti di Stato Patrimoniale Consolidato, Conto Economico Consolidato e un Prospetto di riconciliazione tra Patrimonio netto del Comune Capogruppo e quello del consolidato.

La nota integrativa **indica/non indica**:

- **indica** i criteri di valutazione applicati;
- **indica** 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);
- **non indica** distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- **non indica** la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- **non indica** la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- **non indica** la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- **non indica** cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- **non indica, perché non ricorre il caso**, per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- riguardo l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - **indica** la denominazione, **non indica** la sede, il capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - **indica** le quote possedute, direttamente, dalla capogruppo ma **non indica** le quote possedute indirettamente dalla capogruppo e/o da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - **non indica**, se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - **indica** la ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1, e della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- riguardo l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

20/09/18 Sp. P. M. F. S. S.

- a) **indica** la percentuale utilizzata per consolidare il bilancio ma, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, **non indica** l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
- b) **non indica** le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) **non indica perché non ricorre la fattispecie** le perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Riepilogando, l'organo di revisione attesta che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- lo stato patrimoniale e il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società/enti del G.A.P. con indicazione anche di quelle/i non comprese/i nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Biagio di Callalta 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, **anche se** alcuni punti previsti dal punto 5 del Principio Contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011 **non sono indicati**, come ad esempio la suddivisione degli interessi e degli oneri finanziari per singola tipologia di finanziamento o le spese di personale utilizzato con riferimento alle singole realtà consolidate;
- con riferimento alla determinazione del G.A.P. del Comune di San Biagio di Callalta e dell'area di consolidamento l'Ente **ha provveduto dettagliatamente** con apposita delibera, citata più sopra nella presente relazione, n.105 del 07/06/2018.
- 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), **anche se** la redazione della Relazione sulla Gestione e soprattutto della Nota Integrativa, operata dalla società ACCATRE S.r.l., con sede in Marcon (VE) cui era stato esternalizzato il servizio di predisposizione del bilancio consolidato anno 2017 a seguito di Determina Dirigenziale n.814 del 09/07/2018 non risulta del tutto completa ed esaustiva in base a quanto richiesto dal Principio Contabile 4/4;
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Biagio di Callalta **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero G.A.P.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta complessivamente** congruente con il Bilancio Consolidato.

20/09/18 pp. 18/19 Federico

6. Conclusioni

Premesso che, i bilanci delle società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento, sono stati oggetto di revisione da parte dei rispettivi organi di controllo secondo quanto previsto dal Codice Civile e su detti bilanci non è stato svolto dal sottoscritto alcun controllo diretto e, in funzione di ciò, pertanto non si assume alcuna responsabilità in ordine alla loro correttezza.

L'organo di revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D. Lgs. n.267/2000

ESPRIME

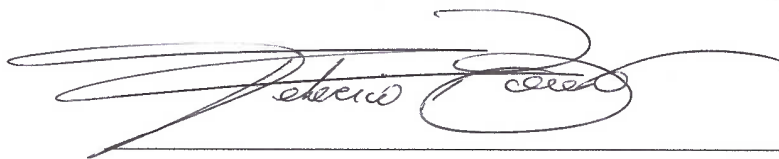
parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017" del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Biagio di Callalta (TV), tuttavia, pur consapevole dei notevoli adempimenti burocratico/contabili che interessano il normale svolgimento delle attività dell'Ente e che richiedono notevole impegno e dispendio di tempo da parte degli Organi Amministrativi e Contabili

RACCOMANDA

che le informazioni e il materiale per la visione e analisi del Consolidato come di altri prossimi futuri adempimenti normativi che richiedano l'intervento/parere all'organo di revisione, vengano forniti al medesimo in tempi congrui, al fine di poter consentire allo stesso di svolgere in maniera adeguata il proprio compito.

Merlara, data 20/09/2018.

L'organo di revisione



(dott. Federico Bonato - revisore unico del Comune di San Biagio di Callalta)

20/09/18 pp. 19/19 Federico Bonato

PAGINA VUOTA

PAGINA VUOTA
20/09/20

~~PAGINA VUOTA~~

~~chew~~

PAGINA VUOTA

PAGINA VUOTA

PAGINA VUOTA