

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

L'Organo di Revisione

dott. Federico Bonato

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	18
5. Osservazioni.....	19
6. Conclusioni.....	20

Comune di San Biagio di Callalta

Verbale n. 18 del 23 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di San Biagio di Callalta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Biagio di Callalta, lì 23 novembre 2020

Il revisore

dott. Federico Bonato

1. Introduzione

Il sottoscritto Bonato dott. Federico revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 16/07/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 5 dell'01/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che con relazione dell'11/05/2020 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
 - che in data 13/11/2020 ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.***
- che con delibera n. 229 del 30/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato. La partecipata Mobilità di Marca S.p.A. è stata esclusa dal consolidamento per irrilevanza in quanto da un lato, rispetto all'Ente capogruppo, totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici si collocano al di sotto del 3% dei rispettivi parametri dell'ente capogruppo e, inoltre la partecipazione in tale società risulta solo dello 0,0138%;
 - 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;
 - ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al 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. 11/2011 (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, avente ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato esercizio 2019".

Dato atto che

- il Comune di San Biagio di Callalta ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 229 del 30/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di San Biagio di Callalta e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei 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;
- 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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di San Biagio di Callalta	55.747.782,80	45.797.247,42	6.263.069,90
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.672.433,48	1.373.917,42	187.892,10

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Biagio di Callalta:

Denominazione	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Mobilità di Marca S.p.A.	Diretta		0,0138%	Irrilevanza
Piave Servizi S.p.A.	Diretta	X	3,368%	---
Consiglio di Bacino Priula	Diretta	X	0,58%	---

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Piave Servizi S.p.A.	3,368%	2019	Proporzionale
Consiglio di Bacino Priula	0,58%	2019	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Piave Servizi S.p.A.	3,368%	1.565	48.050	1.555
Consiglio di Bacino Priula	0,58%	73	21.240	270
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Mobilità di Marca S.p.A.	0,0138%	4	30.550	-840

Tutto quanto sopra premesso, verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Prende atto 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.

Il Revisore nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di San Biagio di Callalta

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	172.536,88	244.388,23	-71851,35
Immobilizzazioni Materiali	48.780.702,25	48.928.477,62	-147775,37
Immobilizzazioni Finanziarie	5.213.033,55	5.103.364,51	109.669,04
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	54.166.272,68	54.276.230,36	- 109.957,68
Rimanenze	33.389,02	23.508,65	9.880,37
Crediti	2.199.816,05	3.563.211,75	-1.363.395,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	2.769.170,94	1.783.426,23	985.744,71
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.002.376,01	5.370.146,63	- 367.770,62
RATEI E RISCONTI (D)	43.033,24	40.491,61	2.541,63
TOTALE DELL'ATTIVO	59.211.681,93	59.686.868,60	- 475.186,67
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	45.906.302,40	46.217.720,76	- 311.418,36
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	864.647,19	799.093,92	65.553,27
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	52.123,41	55.695,41	- 3.572,00
DEBITI (D) (1)	6.334.093,70	6.533.170,38	- 199.076,68
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.054.515,23	6.081.188,13	- 26.672,90
TOTALE DEL PASSIVO	59.211.681,93	59.686.868,60	- 475.186,67

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Sono state eseguite le necessarie elisioni infragruppo, dopo le rettifiche di pre-consolidamento (fra le quali la rivalutazione della partecipazione in Consiglio di Bacino Priula). Le elisioni consistono in reciproche eliminazioni di voci riepilogate sia in stato patrimoniale che in conto economico per contropartita per evitare doppioni in sede di consolidamento e hanno riguardato il Comune capogruppo, le due entità consolidate Piave Servizi S.p.A. e Consiglio di Bacino Priula, ma anche altre realtà non partecipate direttamente come Contarina S.p.A. che rientra nel consolidato del Bacino Priula.

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	105,35	316,05
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	80.976,26	125.719,12
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.490,27	7.430,15
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.255,11	15.940,81
	5	awramento	17.450,67	1.535,77
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	7.117,22	179,04
	9	altre	49.142,00	93.267,29
		Totale immobilizzazioni immateriali	172.536,88	244.388,23

Si rileva che tra le immobilizzazioni immateriali la quota significativa è data dalla spesa per i piani urbanistici.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	22.716.642,34	23.194.631,11
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	2.326.551,90	2.307.834,17
	1.3	Infrastrutture	20.390.090,44	20.886.796,94
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	25.189.987,52	25.156.611,68
	2.1	Terreni	4.614.166,44	4.477.439,24
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	17.055.604,18	17.332.373,03
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	3.108.185,92	2.958.214,36
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	117.953,15	96.101,87
	2.5	Mezzi di trasporto	79.122,96	63.974,69
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.053,27	41.412,31
	2.7	Mobili e arredi	81.082,07	99.523,97
	2.8	Infrastrutture	71.735,56	76.887,39
	2.99	Altri beni materiali	40.083,97	10.684,82
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	874.072,39	577.234,83
		Totale immobilizzazioni materiali	48.780.702,25	48.928.477,62

I beni demaniali fanno capo esclusivo al Comune capogruppo per le immobilizzazioni materiali il criterio di valutazione adottato prevede la loro iscrizione al costo di acquisto, di produzione o di conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione come previsto dal principio contabile 4/3. L'entità delle immobilizzazioni in corso ed acconti è in prevalenza riferita al Comune di San Biagio di Callalta, il cui importo incide per € 588.087,97 mentre il restante fa capo alle partecipate.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
(ATTIVO)				
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	5.213.033,55	5.103.326,89
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.211.346,08	5.101.598,16
	c	<i>altri soggetti</i>	1.687,47	1.728,73
	2	Crediti verso	-	37,62
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		37,62
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	5.213.033,55	5.103.364,51
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni è influenzato dalle scritture di consolidamento, che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo di un importo pari ad € 1.639.634.44.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	33.389,02	23.508,65
		Totale	33.389,02	23.508,65
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.002.205,79	891.523,72
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	994.994,45	873.286,42
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.211,34	18.237,30
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	95.172,49	55.621,46
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	95.172,49	50.248,56
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		5.372,90
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
	3	Verso clienti ed utenti	668.981,70	971.736,00
	4	Altri Crediti	433.456,07	1.644.330,57
	a	<i>verso l'erario</i>	193.027,16	167.588,12
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	240.428,91	1.476.742,45
		Totale crediti	2.199.816,05	3.563.211,75
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.926.866,46	1.428.320,76
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.926.866,46	1.428.320,76
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	842.025,93	354.876,93
	3	Denaro e valori in cassa	278,55	228,54
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	2.769.170,94	1.783.426,23
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.002.376,01	5.370.146,63

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

I crediti di natura tributaria fanno capo prevalentemente al Comune capogruppo, in virtù del potere impositivo dell'Ente, e si riferiscono ad addizionale comunale Irpef, IMU, TASI e altri tributi comunali.

I crediti verso clienti sono invece prevalentemente imputabili alle partecipate per le loro rispettive utenze.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	6.584,80	6.584,80
2		Risconti attivi	36.448,44	33.906,81
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	43.033,24	40.491,61

Nelle voci ratei e risconti attivi è preponderante la quota in capo al Comune capogruppo, ed è costituita da quote di ricavo di competenza su fitti attivi riscossi in parte nell'anno successivo e da quote di costo prevalentemente per premi assicurativi in parte di competenza dell'anno successivo.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	5.104.624,04	2.602.210,68
II		Riserve	41.122.848,91	40.201.545,30
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	233.337,60	- 820.836,39
	b	da capitale	2.081.374,87	1.494.325,89
	c	da permessi di costruire	133.500,15	63.575,93
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	38.674.636,29	39.464.479,87
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	- 321.170,55	3.413.964,78
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	45.906.302,40	46.217.720,76
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.906.302,40	46.217.720,76

Il fondo di dotazione è stato correttamente depurato, per l'anno 2019 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 al principio contabile 4/4.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	10.384,28	15.932,26
3	altri	854.262,91	783.161,66
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	864.647,19	799.093,92

Si rileva che la voce B) FONDI RISCHI ED ONERI alla componente n. 3 "Altri", si riferisce al Comune capogruppo per € 103.253,36, 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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	52.123,41	55.695,41
	TOTALE T.F.R. (C)	52.123,41	55.695,41

Il fondo si riferisce alle altre consolidate in quanto il Comune capogruppo non accantona T.F.R.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	4.880.653,75	4.463.475,66
a	prestiti obbligazionari	81.666,59	88.261,47
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	79.999,92	18.404,92
c	verso banche e tesoriere	987.222,03	770.929,00
d	verso altri finanziatori	3.731.765,21	3.585.880,27
2	Debiti verso fornitori	977.559,50	1.083.431,32
3	Acconti	416,31	32.427,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	154.418,77	178.230,82
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	56.895,52	160.373,39
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		92,49
e	altri soggetti	97.523,25	17.764,94
5	altri debiti	321.045,37	775.605,58
a	<i>tributari</i>	47.284,51	70.327,94
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.256,56	24.844,70
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	243.504,30	680.432,94
	TOTALE DEBITI (D)	6.334.093,70	6.533.170,38

L'importo di cui alla voce D), 1a "Prestiti obbligazionari", per € 81.666,59, si riferisce alla quota parte del Comune capogruppo, per la partecipazione al 3,368% a livello consolidato di prestito obbligazionario emesso dal Piave Servizi S.p.A. per un importo complessivo di € 3.000.000,00. Ad integrazione di quanto esposto nel commento del 2018 si ricorda che nella relazione 2020 riferita al bilancio 2019 da parte di Piave Servizi S.p.A. alla pag. 13 si evidenzia la decisione di stralciare l'emissione della seconda tranche di € 3.000.000,00 di prestito obbligazionario inizialmente prevista. I debiti verso altri finanziatori per € 3.731.765,21 sono costituiti per la quasi totalità da debiti contratti dal Comune capogruppo con Cassa Depositi e Prestiti e Istituto per il Credito Sportivo più quote parti di mutui residui in Piave Servizi S.p.A. e Consiglio di Bacino Priula.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	110.877,55	107.102,58
II		Risconti passivi	5.943.637,68	5.974.085,55
	1	Contributi agli investimenti	2.238.587,74	2.195.184,82
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.238.587,74	2.195.184,82
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	2.827.646,49	2.921.827,07
	3	Altri risconti passivi	877.403,45	857.073,66
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.054.515,23	6.081.188,13

La parte preponderante dei ratei e risconti passivi è attribuibile sempre al Comune Capogruppo e, per quanto riguarda i ratei si tratta della quota di salario accessorio di competenza esercizio 2019 che sarà erogata nel 2020, per quanto riguarda i risconti si tratta di contributi agli investimenti e concessioni cimiteriali.

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		CONTI D'ORDINE		
	1)	Impegni su esercizi futuri	1.800.650,84	1.955.800,69
	2)	beni di terzi in uso	31.799,34	31.406,72
	3)	beni dati in uso a terzi		
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	38.994,47	38.729,22
	5)	garanzie prestate a imprese controllate		
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	5.800,00	5.800,00
	7)	garanzie prestate a altre imprese	176,90	579,03
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.877.421,55	2.032.315,66

Per quanto riguarda i conti d'ordine, si tratta di conti che non incidono direttamente sulla formazione del patrimonio (e del reddito) ma che si rifanno a impegni, obbligazioni e/o contratti posti in essere con terzi ed in corso di esecuzione.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTI ECONOMICI	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.054.514,61	7.776.897,38	277.617,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.507.630,01	8.418.210,29	89.419,72
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 453.115,40	- 641.312,91	188.197,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	309.991,21	273.073,29	36.917,92
<i>Proventi finanziari</i>	446.236,47	416.084,02	30.152,45
<i>Oneri finanziari</i>	136.245,26	143.010,73	- 6.765,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	166.590,19	3.378.156,37	- 3.211.566,18
<i>Rivalutazioni</i>	166.608,77	3.378.156,37	- 3.211.547,60
<i>Svalutazioni</i>	18,58		18,58
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 192.706,43	545.895,55	- 738.601,98
<i>Proventi straordinari</i>	291.375,30	720.074,36	- 428.699,06
<i>Oneri straordinari</i>	484.081,73	174.178,81	309.902,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 169.240,43	3.555.812,30	- 3.725.052,73
Imposte	151.930,12	141.847,52	10.082,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 321.170,55	3.413.964,78	- 3.735.135,33
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Si rileva che i proventi da tributi per € 3.414.708,39 sono riferibile integralmente al Comune capogruppo e si tratta dell'addizionale all'irpef e altri tributi legati al potere impositivo dell'Ente. Per quanto l'altra voce consistente dei ricavi pari ad € 2.030.207,00 la quota di competenza del Comune capogruppo è di € 335.698,55 integralmente derivante dal titolo 3° dell'entrata, si tratta cioè di entrate extratributarie costituite nel complesso da multe, affitti, diritti, trasporto scolastico, tutto il resto è imputabile per consolidamento alle partecipate per prestazioni di servizi ai rispettivi utenti.

Le aliquote da 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:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	436.182,57	396.613,72
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	436.182,57	396.613,72
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	10.053,90	19.470,30
	Totale proventi finanziari	446.236,47	416.084,02
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	136.245,26	143.010,73
a	<i>Interessi passivi</i>	135.884,71	142.608,63
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	360,55	402,10
	Totale oneri finanziari	136.245,26	143.010,73
	totale (C)	309.991,21	273.073,29
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	166.608,77	3.378.156,37
23	Svalutazioni	18,58	-
	totale (D)	166.590,19	3.378.156,37

I proventi da partecipazione anno 2019 sono costituiti solo da dividendi Asco Holding S.p.A. relativi all'ultimo esercizio approvato. Riguardo alla rivalutazione delle partecipazioni per l'anno 2019 si è utilizzato il metodo del patrimonio netto.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	291.375,30	720.074,36
a	Proventi da permessi di costruire	18.063,57	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	252.542,77	232.308,33
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		3.127,59
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	20.768,96	484.638,44
	totale proventi	291.375,30	720.074,36
25	<i>Oneri straordinari</i>	484.081,73	174.178,81
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	466.018,16	156.380,23
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		17.798,58
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	18.063,57	
	totale oneri	484.081,73	174.178,81
	Totale (E)	- 192.706,43	545.895,55

Relativamente alla voce di cui alla lettera E), 24-c "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo", l'importo di € 153.084,39 è riferito all'Ente capogruppo ed è costituito prevalentemente da maggiori riscossioni in conto residui.

Relativamente alla voce di cui alla lettera E) 25-B "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo", l'importo di € 419.451,85 è riferito all'Ente capogruppo ed è costituito da eliminazione residui attivi.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 169.240,43	3.555.812,30
26	Imposte	151.930,12	141.847,52
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 321.170,55	3.413.964,78
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 169.240,43 con un decremento di € 3.725.052,73 dovuto al fatto che nel 2019 non incide più la rivalutazione delle partecipazioni che si era generata nell'esercizio precedente per il passaggio dal metodo del costo storico al metodo del patrimonio netto in osservanza al principio contabile 4/3.

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.

La nota integrativa indica:

- 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;
- 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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "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;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni: **non ricorre la fattispecie.**

Il revisore rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento: **non ricorre la fattispecie**;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di San Biagio di Callalta offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 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;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha provveduto dettagliatamente con apposita citata più sopra nella presente relazione, la n. 229 del 30.12.2019.

- la procedura di **consolidamento risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di San Biagio di Callalta rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione **consolidata contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

Premesso che, i bilanci degli enti/società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento sono state oggetto di revisione da parte dei rispettivi organo di controllo secondo quanto previsto dal codice civile e su detti bilanci non è stato svolto dal sottoscritto alcun controllo diretto, non si assume alcuna responsabilità in ordine alla loro correttezza.

Il Revisore, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato esercizio 2019" del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Biagio di Callalta.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

San Biagio di Callalta, 23 novembre 2020

Il revisore

Dott. Federico Bonato

(documento firmato digitalmente)