

Comune di Borgo Veneto

Provincia di Padova

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione

Verbale n. 22 del 27.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

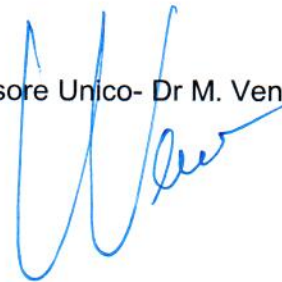
Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 46 del 24/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Borgo Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico- Dr M. Venica



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Maurizio Venica;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 16 del 12/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 24/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 46 del 24/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 17/10/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- 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 partecipazioni	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ATO BACCHIGLIONE - CONSIGLIO DI BACINO		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			0,64%	
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			0,39%	
ACQUEVENETE SPA		5. Società partecipata	1. Diretta			2,16%	
CONSORZIO PADOVA SUD		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			-	1. Irrilevanza

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ATO BACCHIGLIONE - CONSIGLIO DI BACINO		3. Ente strumentale partecipato	0,64%	2018	Proporzionale
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE		3. Ente strumentale partecipato	0,39%	2018	Proporzionale
ACQUEVENETE SPA		5. Società partecipata	2,16%	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente ha proposto le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono/non sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo ha ottenuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nella Nota Integrativa per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Borgo Veneto si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Comune di Borgo Veneto	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 34.980.824,98	€ 1.049.424,75
Patrimonio Netto	€ 21.031.876,40	€ 630.956,29
Tot. Ricavi caratteristici	€ 3.337.069,22	€ 100.112,08

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha preso atto delle rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Borgo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo

del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;

- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo Veneto”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Borgo Veneto”.

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Borgo Veneto - anno 2018	34.980.824,98	21.031.876,40	3.337.069,22
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.498.082,50	2.103.187,64	333.706,92

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Borgo Veneto ha individuato i bilanci degli enti e società singolarmente irrilevanti, da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Si rammenta che con Legge della Regione Veneto n. 06 del 16.02.2018, pubblicata sul BURV n. 16 del 16.02.2018, i Comuni di Saletto, Santa Margherita D'Adige e Megliadino San Fidenzio sono stati fusi in un unico Comune denominato “Borgo Veneto” a far data dal giorno 17 febbraio 2018. Ne discende che il 2018 è il primo anno di

redazione del Bilancio Consolidato e che pertanto la colonna 2017 rimarrà senza alcun importo.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.143.709,88		5.143.709,88
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.669.523,84		5.669.523,84
	Risultato della gestione	-525.813,96	0,00	-525.813,96
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.805,31		3.805,31
	<i>oneri finanziari</i>	120.175,58		120.175,58
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-642.184,23	0,00	-642.184,23
E	<i>proventi straordinari</i>	173.391,89		173.391,89
E	<i>oneri straordinari</i>	207.907,02		207.907,02
	Risultato prima delle imposte	-676.699,36	0,00	-676.699,36
	Imposte	71.838,07		71.838,07
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-748.537,43	0,00	-748.537,43

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Borgo Veneto 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.143.709,88	3.337.069,22	1.806.640,66
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.669.523,84	3.976.923,42	1.692.600,42
	Risultato della gestione	-525.813,96	-639.854,20	114.040,24
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.805,31	125,88	3.679,43
	<i>oneri finanziari</i>	120.175,58	79.493,66	40.681,92
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-642.184,23	-719.221,98	77.037,75
E	<i>proventi straordinari</i>	173.391,89	160.275,07	13.116,82
E	<i>oneri straordinari</i>	207.907,02	183.616,89	24.290,13
	Risultato prima delle imposte	-676.699,36	-742.563,80	65.864,44
	<i>Imposte</i>	71.838,07	56.901,32	14.936,75
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-748.537,43	-799.465,12	50.927,69

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).
- Si rammenta che con Legge della Regione Veneto n. 06 del 16.02.2018, pubblicata sul BURV n. 16 del 16.02.2018, i Comuni di Saletto, Santa Margherita D'Adige e Megliadino San Fidenzio sono stati fusi in un unico Comune denominato "Borgo Veneto" a far data dal giorno 17 febbraio 2018. Ne discende che il 2018 è il primo anno di redazione del Bilancio Consolidato e che pertanto la colonna 2017 rimarrà senza alcun importo.

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.463.760,51		1.463.760,51
Immobilizzazioni materiali	37.564.474,67		37.564.474,67
Immobilizzazioni finanziarie	220.849,50		220.849,50
Totale immobilizzazioni	39.249.084,68	0,00	39.249.084,68
Rimanenze	36.740,20		36.740,20
Crediti	2.937.545,75		2.937.545,75
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.094.247,85		1.094.247,85
Totale attivo circolante	4.068.533,80	0,00	4.068.533,80
Ratei e risconti	11.102,58		11.102,58
Totale dell'attivo	43.328.721,06	0,00	43.328.721,06
Passivo			
Patrimonio netto	24.752.711,10		24.752.711,10
Fondo rischi e oneri	69.036,48		69.036,48
Trattamento di fine rapporto	71.506,09		71.506,09
Debiti	6.567.023,39		6.567.023,39
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.868.444,00		11.868.444,00
Totale del passivo	43.328.721,06	0,00	36.621.155,10
Conti d'ordine	107.684,37	0,00	107.684,37

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.463.760,52

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 37.564.474,68

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 220.849,48

Sono relative in particolare a partecipazioni per euro 65.609,83 e verso altri soggetti per euro 155.239,55

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.937.545,75

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi 1.306.161,84
- Altri crediti 320.266,18
- Crediti Vs clienti e utenti 1.167.279,28

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.094.247,85 sono così costituite:

- Conto di tesoreria 1.014.625,39
- Istituto tesoriere 991.385,24
- Presso Banca d'Italia 23.240,15
- Altri depositi bancari e postali 79.581,92
- Denaro e valori in cassa 40,54

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 24.752.711,10 e risulta così composto:

- Si rammenta che con Legge della Regione Veneto n. 06 del 16.02.2018, pubblicata sul BURV n. 16 del 16.02.2018, i Comuni di Saletto, Santa Margherita D'Adige e Megliadino San Fidenzio sono stati fusi in un unico Comune denominato "Borgo Veneto" a far data dal giorno 17 febbraio 2018. Ne discende che il 2018 è il primo anno di redazione del Bilancio Consolidato e che pertanto la colonna 2017 rimarrà senza alcun importo.

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	-1.503.397,06	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	352.615,60	
riserve da capitale	5.465.350,58	
riserve da permessi di costruire	318.228,05	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.512.131,13	
altre riserve indisponibili	3.356.320,22	
risultato economico dell'esercizio	-748.537,42	
Totale patrimonio netto capogruppo	24.752.711,10	0,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	24.752.711,10	0,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 69.036,48 e si riferiscono a:

per imposte	19,96
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	69.016,52
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	69.036,48

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.567.023,39

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento 3.475.818,38
- Debiti Vs fornitori 2.128.116,41
- Debiti per trasferimenti e contributi 391.975,36
- Altri debiti 571.059,24

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.868.443,99 e si riferisce principalmente a:

- Contributo agli investimenti - €. 9.419.776,81
- Concessioni pluriennali - €. 77.151,41
- Altri risconti passivi - €. 2.371.515,77

Conti d'ordine

Ammontano a euro 107.684,37 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri - €. 107.684,37

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo Veneto**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Borgo Veneto (PD) è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Borgo Veneto è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo Veneto**.

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

Il Revisore Unico – Dr Maurizio Venica