

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017**

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
5. Osservazioni.....	26
6. Conclusioni.....	27

Comune di SAN MARTINO DI LUPARI

Verbale del 06 settembre 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, 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;

approva

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 Martino di Lupari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

San Martino di Lupari, li 06.09.2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Samblin De Norcen



1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa è Francesca Sambin De Norcen , Revisore Unico del Comune di San Martino di Lupari, nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 35 del 20.12.2017;

Premesso

- che con Deliberazione Consiliare n. 4 del 16.04.2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 03.09.2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017, approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 96 in data 03.09.2018, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con Delibere n. 172 del 28.12.2017 e n. 96 del 03.09.2018 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 "GAP") 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 l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, 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. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. n. 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, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di San Martino di Lupari ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibere n. 172 del 28.12.2017 e n. 96 del 03.09.2018 ha individuato il Gruppo Comune di San Martino di Lupari ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Martino di Lupari ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- 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	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di San Martino di Lupari	44.596.016,88	32.103.600,35	6.640.967,06
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.459.601,69	3.210.360,04	664.096,71

Risultano pertanto inclusi nell'Area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Martino di Lupari i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	2,19
Consorzio per lo smaltimento dei Rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	5,61
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	<i>Società partecipata</i>	2,37

5

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Martino di Lupari i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nelle Deliberazioni di Giunta n. 90 del 23.12.2017 e n. 96 del 03.09.2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	<i>Società partecipata</i>	0,474
Viveracqua s. c.a.r.l.	<i>Società partecipata</i>	0,3150
Pronet S.r.l. (in liquidazione)	<i>Società partecipata</i>	0,624
Unicaenergia S.r.l.	<i>Società partecipata</i>	0,995
Consorzio Energia Veneto Cev	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	0,09

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle Società, Enti, Organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%	Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011
Pronet S.r.l. (in liquidazione)	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%	Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011
Unicaenergia S.r.l.	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%	Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011
Viveracqua s. c.a.r.l.	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%	Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011
Consorzio Energia Veneto Cev	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%	Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011

Rispetto all'esercizio precedente si rileva per l'anno 2017 il consolidamento ha interessato anche gli Enti strumentali e le Società partecipate che, in base alla nuova normativa a decorrere dall'esercizio 2017, sono titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del Gruppo.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO						
Ente/ Società	% partecipazione	Capitale sociale/Fondo di Dotazione €.	Patrimonio netto €.	Risultato d'esercizio €.	Organo di Revisione	Data certificazione
Consiglio di Bacino Brenta	1,20	2.779.545,59	3.482.739,03	-93.642,85	Manfron Luca	10/04/2018
Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	30.737,00	115.518,00	5.815,00	Bortolami Guldo	08/06/2018
ETRA S.p.A.	1,39	64.021.330,00	191.043.160,00	7.609.993,00	Deloitte & Touche S.p.A.	08/06/2018

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.

L'Organo di Revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di San Martino di Lupari.

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	145.087,28	88.989,00	56.098,28
Immobilizzazioni Materiali	44.905.238,58	52.239.606,00	- 7.334.367,42
Immobilizzazioni Finanziarie	132.106,90	4.144.938,66	- 4.012.831,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.182.432,76	56.473.533,66	- 11.291.100,90
Rimanenze	112.085,62	135.954,00	- 23.868,38
Crediti	5.821.116,47	6.750.894,00	- 929.777,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	4.234,08	4.234,00	0,08
Disponibilità liquide	692.004,74	1.587.593,00	- 895.588,26
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.629.440,91	8.478.675,00	- 1.849.234,09
RATEI E RISCONTI (D)	12.097,98	16.724,00	- 4.626,02
TOTALE DELL'ATTIVO	51.823.971,65	64.968.932,66	- 13.144.961,01

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.103.600,63	39.983.407,00	- 7.879.806,37
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	571.545,88	443.233,00	128.312,88
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	102.617,81	110.742,00	- 8.124,19
DEBITI (D)	7.263.645,29	9.290.641,00	- 2.026.995,71
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	11.782.562,04	11.138.987,00	643.575,04
TOTALE DEL PASSIVO	51.823.971,65	60.967.010,00	- 9.143.038,35
CONTI D'ORDINE	1.303.014,71	-	1.303.014,71

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2017 è pari a zero.

Si rileva che per il Comune di San Martino di Lupari e gli Enti strumentali e le Società partecipate, non figurano "Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione, cioè non è iscritto alcun dato nel Totale Crediti vs. Partecipanti (A).

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	6.785,19	10.612,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	85.794,50	14.342,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	3.769,00
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	5.182,88	15.548,00
9	altre	47.324,71	44.718,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	145.087,28	88.989,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	25.438.300,52	26.869.201,00
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	23.338.411,55	26.869.201,00
	1.9	Altri beni demaniali	2.099.888,97	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	17.710.787,20	24.089.777,00
	2.1	Terreni	375.251,69	2.181.224,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	10.398.889,24	15.329.508,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	6.208.945,10	6.225.671,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	306.297,85	237.332,00
	2.5	Mezzi di trasporto	19.805,00	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.688,06	1.177,00
	2.7	Mobili e arredi	31.581,47	-
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	356.328,79	114.865,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.756.150,86	1.280.628,00
		Totale immobilizzazioni materiali	44.905.238,58	52.239.606,00

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni Indisponibili

Si rileva che l'importo riferito ai beni demaniali è totalmente derivato dal Bilancio del Comune, mentre gli altri importi sono il risultato del consolidamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	16.546,01	4.029.374,66
	a	<i>imprese controllate</i>	-	15.588,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	16.546,01	11.864,00
	c	<i>altri soggetti</i>	-	4.001.922,66
	2	Crediti verso	115.560,89	115.564,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	115.560,89	
	d	<i>altri soggetti</i>	-	115.564,00
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	132.106,90	4.144.938,66

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

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal Bilancio consolidato del valore iscritto nelle "partecipazioni – c) altri soggetti" di € 4.504.119,02 presente nel Bilancio del Comune di San Martino di Lupari .

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>	112.085,62	135.954,00
		Totale	112.085,62	135.954,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	795.904,59	574.985,00
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	756.838,47	528.215,00
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	39.066,12	46.770,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.779.356,37	1.339.231,00
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.759.747,88	1.327.278,00
b		<i>imprese controllate</i>	-	8.829,00
c		<i>imprese partecipate</i>	4.373,36	3.124,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	15.235,13	-
3		Verso clienti ed utenti	2.228.733,76	3.097.865,00
4		Altri Crediti	1.017.121,75	1.738.813,00
a		<i>verso l'erario</i>	16.594,49	322.431,00
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-
c		<i>altri</i>	194.793,01	290.411,00
		Totale crediti	5.821.116,47	6.750.894,00
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	4.234,08	4.234,00
2		altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.234,08	4.234,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	625.763,94	1.313.007,00
a		<i>Istituto tesoriere</i>	625.763,94	1.313.007,00
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	66.128,70	274.400,00
3		Denaro e valori in cassa	112,10	186,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	692.004,74	1.587.593,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.629.440,91	8.478.675,00

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

Si rileva che l'attivo circolante è influenzato dalle scritture di consolidamento, in quanto per il Comune di San Martino di Lupari l'importo era di € 4.163.427,35.

Non si riscontrano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri Enti strumentali e le società partecipate

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	3.884,88	11.344,00
2	Risconti attivi	8.213,10	5.380,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	12.097,98	16.724,00

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 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	- 23.892.017,25	14.788.210,00
II		Riserve	54.538.406,81	23.646.040,00
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.429,98	4.833.931,00
	b	da capitale	7.910.860,31	6.417.420,00
	c	da permessi di costruire	12.605.340,51	12.394.689,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	34.017.776,01	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	1.457.211,07	1.549.157,00
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.103.600,63	39.983.407,00
		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)	32.103.600,63	39.983.407,00

13

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza		
	2	per imposte	84.722,04	76.622,00
	3	altri	368.124,89	366.611,00
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	118.698,95	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	571.545,88	443.233,00

Gli importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.

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	102.617,81	110.742,00
	TOTALE T.F.R. (C)	102.617,81	110.742,00

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle Società Partecipate e del Consorzio Bacino di Padova Uno dell'Area di consolidamento.

Si rileva che sia il Comune che il Consiglio di Bacino Brenta non hanno iscritto questa voce di Bilancio.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	4.748.596,44	5.696.466,00
a	prestiti obbligazionari	673.198,49	708.630,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	860.117,19	1.246.620,00
d	verso altri finanziatori	3.215.280,76	3.741.216,00
2	Debiti verso fornitori	1.263.852,54	1.704.852,00
3	Acconti	249.152,95	277.496,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	472.852,04	1.065.199,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	354.214,66	1.035.193,00
c	imprese controllate	-	1.481,00
d	imprese partecipate	4.438,41	4.038,00
e	altri soggetti	114.198,97	24.487,00
5	altri debiti	529.191,32	546.628,00
a	<i>tributari</i>	28.133,44	33.108,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	81.242,97	70.581,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	419.814,91	442.939,00
	TOTALE DEBITI (D)	7.263.645,29	9.290.641,00

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

Si rileva che i debiti sono influenzati dalle scritture di consolidamento, in quanto per il Comune di San Martino di Lupari l'importo era di € 4.156.680,59.

Non si riscontrano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società partecipate

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 2017	Anno 2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	15.779,73	16.702,00
II	Risconti passivi	11.766.782,31	11.122.285,00
1	Contributi agli investimenti	11.754.549,61	11.122.285,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.754.549,61	11.122.285,00
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	12.232,70	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.782.562,04	11.138.987,00

Si rileva che nel Bilancio del Comune risultano solo risconti passivi per contributi agli investimenti per € 8.335.735,94.

Gli altri importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.

Conti d'ordine

15

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	1.303.014,71	
2)	beni di terzi in uso		
3)	beni dati in uso a terzi		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	
7)	garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.303.014,71	-

2.3. Scritture di rettifica effettuate

Si riporta il dettaglio delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ETRA/ SAN MARTINO DI LUPARI					
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/ DEBITO		8.544,42	INFRAGRUPPO
S.P.	Altri debiti n.a.c	CREDITI/ DEBITO	8544,42		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/ DEBITO		337.710,74	INFRAGRUPPO
S.P.	Altri debiti n.a.c	CREDITI/ DEBITO	337.710,74		INFRAGRUPPO
S.P.	Altri debiti n.a.c	CREDITI/ DEBITO	4.392,16		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/ DEBITO		4.392,16	INFRAGRUPPO
S.P.	Altri debiti n.a.c	CREDITI/ DEBITO	74.666,72		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/ DEBITO		74.666,72	INFRAGRUPPO
ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO CONSORZIO DI BACINO PADOVA UNO/ETRA					
S.P.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	CREDITI/DEBITI		397.866,91	INFRAGRUPPO
S.P.	Altri debiti n.a.c	CREDITI/DEBITI	397.866,91		INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	181.268,28		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/DEBITI		181.268,28	INFRAGRUPPO
S.P.	Altri debiti n.a.c	CREDITI/DEBITI	296.088,94		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/ DEBITO		296.088,94	INFRAGRUPPO .
ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO CONSIGLIO DI BACINO DEL BRENTA					
S.P.	Debiti per trasferimenti correnti ad altre imprese	CREDITI/DEBITI	2.819.543,94		INFRAGRUPPO

S.P.	Crediti diversi	CREDITI/DEBITI		2.819.543,94	INFRAGRUPPO
S.P.	Trasferimenti correnti da altre amministrazioni centrali n.a.c	CREDITI/DEBITI	760.221,00		INFRAGRUPPO
	Altri servizi diversi n.a.c	CREDITI/DEBITI		760.221,00	INFRAGRUPPO
RETTIFICHE PARTECIPAZIONI					
S.P.	Fondo di dotazione	CREDITI/DEBITI	4.622.817,97		RETT.PARTEC.
S.P.	Partecipazioni in altre istituzioni sociali private	CREDITI/DEBITI		4.504.119,02	RETT.PARTEC.
S.P.	Fondo di consolidamento rischi e oneri futuri	CREDITI/DEBITI		118.698,95	RETT.PARTEC.

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	10.732.171,32	6.111.144,00	4.621.027,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.377.611,52	9.135.724,00	1.241.887,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	354.559,80	- 3.024.580,00	3.379.139,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	34.873,50	- 112.599,00	147.472,50
<i>Proventi finanziari</i>	202.215,22	28.461,00	173.754,22
<i>Oneri finanziari</i>	167.341,72	141.060,00	26.281,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.210,68	- 10.012,00	13.222,68
<i>Rivalutazioni</i>	3.210,68	-	3.210,68
<i>Svalutazioni</i>	-	10.012,00	- 10.012,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.191.920,88	979.410,00	212.510,88
<i>Proventi straordinari</i>	1.350.956,91	1.278.488,00	72.468,91
<i>Oneri straordinari</i>	159.036,03	299.078,00	- 140.041,97
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.584.564,86	- 2.167.781,00	3.752.345,86
Imposte	127.353,79	132.748,00	- 5.394,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.457.211,07	- 2.300.529,00	3.757.740,07
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

18

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.556.309,98	2.497.012,00
2	Proventi da fondi perequativi	616.000,00	533.222,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	823.878,45	300.281,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	258.211,69	166.624,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	565.666,76	
c	Contributi agli investimenti		133.657,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.237.966,93	113.900,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	209.565,66	113.900,00
b	Ricavi della vendita di beni	126.815,71	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.901.585,56	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-26.811,79	7.253,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	332.112,07	335.098,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.192.715,68	2.324.378,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.732.171,32	6.111.144,00

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.580,53	321.016,00
10	Prestazioni di servizi	2.906.531,48	2.640.512,00
11	Utilizzo beni di terzi	224.244,74	221.080,00
12	Trasferimenti e contributi	1.112.011,24	1.026.341,00
a	Trasferimenti correnti	752.011,23	781.789,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	360.000,01	244.552,00
13	Personale	2.355.805,19	2.328.667,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.149.890,93	2.282.351,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	64.594,87	62.075,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.979.428,31	2.177.253,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	1.105.867,75	43.023,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-938,23	-3.876,00
16	Accantonamenti per rischi	12.564,77	5.493,00
17	Altri accantonamenti	13.114,46	17.480,00
18	Oneri diversi di gestione	348.806,41	296.660,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.377.611,52	9.135.724,00

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	179.139,68	
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	179.139,68	
20	Altri proventi finanziari	23.075,54	28.461,00
	Totale proventi finanziari	202.215,22	28.461,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	167.341,72	141.060,00
a	Interessi passivi	167.089,35	107.571,00
b	Altri oneri finanziari	252,37	33.489,00
	Totale oneri finanziari	167.341,72	141.060,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	34.873,50	-112.599,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	3.210,68	
23	Svalutazioni		10.012,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	3.210,68	-10.012,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	1.350.956,91	1.278.488,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	216.895,23	472.113,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		219.721,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	465.099,07	24.352,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.392,16	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	664.570,45	562.302,00
	Totale proventi straordinari	1.350.956,91	1.278.488,00
25	Oneri straordinari	159.036,03	299.078,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	155.434,29	299.078,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.601,74	
	Totale oneri straordinari	159.036,03	299.078,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.191.920,88	979.410,00

22

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.584.564,86	-2.167.781,00
26	Imposte (*)	127.353,79	132.748,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.457.211,07	-2.300.529,00
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.584.564,86.

Si rileva che quello del Comune capogruppo era di € 1.371.662,49.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.457.211,07, il quale genera una rettifica positiva di consolidamento di € 181.258,78 rispetto al risultato di esercizio del Comune di € 1.275.952,29.

3.2. Scritture di rettifica effettuate

Si riporta il dettaglio delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
PRE CONSOLIDAMENTO ETRA S.P.A					
C.E.	Altre sopravvenienze passive	COSTO/RICAV O	370.401,00		PRE- CONSOL.
C.E.	Altri costi della gestione	COSTO/RICAV O		370.401,00	PRE- CONSOL.
ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ETRA/ SAN MARTINO DI LUPARI					
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	COSTO/RICAV O	2.00		INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAV O		2.00	INFRAGRUPPO
C.E.	Tariffa smal. Rifiuti solidi e urbani	COSTO/RICAV O		7.060,97	INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAV O	7060,97		INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	COSTO/RICAV O	90.909,09		INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAV O		90.909,09	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	COSTO/RICAV O	47.041,51		INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAV		47.041,51	INFRAGRUPPO

		O			
C.E.	Costi per indennizzi	COSTO/RICAV O		100,00	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	COSTO/RICAV O	100,00		INFRAGRUPPO
C.E.	Costi per rimborsi di parte Corrente ad amm.ni locali	COSTO/RICAV O		14.464,98	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	COSTO/RICAV O	14.464,98		INFRAGRUPPO
ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO CONSORZIO DI BACINO PADOVA UNO/ETRA					
C.E.	Trasferimenti correnti da ministeri	COSTO/RICAV O	126.418,45		INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAV O		126.418,45	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	COSTO/RICAV O	57.195,65		INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAV O		57.195,65	INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAV O		16.963,10	INFRAGRUPPO
C.E.	Altri proventi n.a.c	COSTO/RICAV O	16.963,10		INFRAGRUPPO
ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO CONSIGLIO DI BACINO DEL BRENTA					
C.E.	Acqua	COSTO/RICAV O		811,54	INFRAGRUPPO
C.E.	Altri proventi n.a.c	COSTO/RICAV O	811,54		INFRAGRUPPO
C.E.	Contributi agli investimenti ad altre imprese	COSTO/RICAV O		599.365,40	INFRAGRUPPO
C.E.	Altri proventi n.a.c	COSTO/RICAV O	599.365,40		INFRAGRUPPO

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della 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;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

- 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, comprensivi 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

L'Organo rileva che nella nota integrativa risultano riportati 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

26

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di San Martino di Lupari offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di San Martino di Lupari 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 PA del Comune e dell'area di consolidamento, le stesse risultano correttamente determinate;
- 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 2017 del Comune di San Martino di Lupari 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

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 concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Martino di Lupari.

San Martino di Lupari, data 06.09.2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen

