COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 15 **Data 09/07/2020**	**OGGETTO**: Verifica trimestrale Cassa del Tesoriere – 2' Trimestre 2020 -.

Il giorno 9 luglio dell'anno 2020, alle ore 12:45, il Revisore Unico, dott.ssa Francesca Sambin De Norcen, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 20.12.2017 per il triennio 2018-2020, ha effettuato la presente verifica.

IL REVISORE UNICO

Premesso che il servizio di tesoreria è affidato a Intesa Sanpaolo Filiale di Padova;

Visto l'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000;

con l'assistenza del personale addetto al servizio Finanziario, procede alla verifica di cassa presso la Tesoreria Comunale alla fine del secondo trimestre 2020 e

ATTESTA QUANTO SEGUE

a) che il saldo di cassa di fatto della **Tesoreria Comunale** alla data del **30.06.2020** è di **€. 1.317.867,92**=;

b) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili del **Comune** alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2020	€	1.285.333,97	
Reversali emesse	€	2.958.557,89	fino alla reversale n. 722
Mandati emessi	€	3.391.307,24	fino al mandato n. 929
Saldo a)	€	852.584,62	

c) che la riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinato dai seguenti elementi:

reversali consegnate ma non ancora riscosse	€	944,42	-
Reversali lavorate successivamente dal Tesoriere	€	43.982,50	-
riscossioni da regolarizzare con reversali	€	494.364,54	+
mandati emessi entro il trimestre di riferimento ma non ancora consegnati al tesoriere			+
mandati emessi ma non ancora pagati	€	43.954,81	+
mandati consegnati ma non ancora presi in carico	€	1.123,35	+
pagamenti da regolarizzare con mandato	€	29.232,48	-
Totale b)	**€**	**465.283,30**	=
totale a) + b) a parificazione	€	1.317.867,92	

d) che la gestione del servizio é stata effettuata nel rispetto degli artt. 214 al 221 del T.U.E.L. 267/2000;

e) Il Revisore prende visione della documentazione, rilasciata dalla Tesoreria Comunale presso Intesa Sanpaolo Filiale di Padova, da cui si evince il risultato coincidente con il dato sopra esposto;

f) Il Revisore prende atto della riconciliazione dei dati e raccomanda il rigoroso rispetto delle norme e del Regolamento di Contabilità.

DISPONE

la consegna del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario per la documentazione da allegare alla resa del conto e la seduta viene tolta alle ore 13:25.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen

CITTÀ DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 16 Data 14.07.2020	OGGETTO: **Parere sulla proposta di approvazione del Regolamento per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU)**

L'anno 2020, il giorno 14 del mese di LUGLIO, alle ore 10.05, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale inerente l'approvazione del regolamento dell'imposta municipale propria di cui all'articolo 1 commi da 739 a 783, della Legge 27.12.2019 n. 160;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 7, del D.lgs n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3, comma 1, lett. m) del D.L. 10.10.2012, n. 174, conv. in legge n. 213/2012, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e applicazione dei tributi locali;

Esaminata la proposta di approvazione del regolamento della nuova IMU, resasi necessaria in quanto l'art. 1, comma 738, della Legge 27.12.2019, n. 160, ha abrogato, con decorrenza dal 1° gennaio 2020, l'imposta unica comunale (IUC), di cui all'art. 1, comma 639, della L. 147/2013 ed ha altresì stabilito che l'imposta municipale propria è disciplinata dalle disposizioni dei commi da 739 a 783 dell'art. 1 della medesima legge 160/2019;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dai responsabili dei servizi ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs n. n. 267/2000;

Considerato, ai fini delle ripercussioni delle previsioni regolamentari sul bilancio di previsione, che il nuovo Regolamento prevede le medesime fattispecie di esenzioni e riduzioni già presenti nel Regolamento in vigore precedentemente, per cui l'impatto è sostanzialmente neutro.

OSSERVATO

in relazione alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni, quanto segue:
Vengono garantiti la corretta gestione ed il mantenimento dei servizi erogati da questo Ente, nonché la conservazione degli equilibri di bilancio.

Visto il D.lgs n. 267/2000;
Visto il D.lgs n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente il regolamento IMU.

La seduta si è conclusa alle ore 10.50

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)

CITTÀ DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 17 Data 14.07.2020	OGGETTO: **Parere sulla proposta di approvazione delle aliquote dell'imposta municipale propria (IMU) anno 2020.**

L'anno 2020, il giorno 14 del mese di LUGLIO, alle ore 11.00, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale inerente l'approvazione delle aliquote dell'imposta municipale propria di cui all'articolo 1 commi da 739 a 783, della Legge 27.12.2019 n. 160;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 7, del D.lgs n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3, comma 1, lett. m) del D.L. 10.10.2012, n. 174, conv. in legge n. 213/2012, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e applicazione dei tributi locali;

Esaminata la proposta di approvazione delle aliquote della nuova IMU, resasi necessaria in quanto l'art. 1, comma 738, della Legge 27.12.2019, n. 160, ha abrogato, con decorrenza dal 1° gennaio 2020, l'imposta unica comunale (IUC), di cui all'art. 1, comma 639, della L. 147/2013 ed ha altresì stabilito che l'imposta municipale propria è disciplinata dalle disposizioni dei commi da 739 a 783 dell'art. 1 della medesima legge 160/2019;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dai responsabili dei servizi ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs n. n. 267/2000;

Considerato, ai fini delle ripercussioni delle previsioni regolamentari sul bilancio di previsione, che le aliquote della nuova IMU saranno sostanzialmente la somma dei due precedenti tributi (IMU + TASI) riunificati, per cui l'impatto è sostanzialmente neutro.

OSSERVATO

In relazione alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni, quanto segue:
Vengono garantiti la corretta gestione ed il mantenimento dei servizi erogati da questo Ente, nonché la conservazione degli equilibri di bilancio.

Visto il D.lgs n. 267/2000;
Visto il D.lgs n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente il regolamento IMU.

La seduta si è conclusa alle ore 11.25

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)

CITTÀ DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 17 Data 14.07.2020	OGGETTO: **Parere sulla proposta di approvazione delle aliquote dell'imposta municipale propria (IMU) anno 2020.**

L'anno 2020, il giorno 14 del mese di LUGLIO, alle ore 11.00, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale inerente l'approvazione delle aliquote dell'imposta municipale propria di cui all'articolo 1 commi da 739 a 783, della Legge 27.12.2019 n. 160;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 7, del D.lgs n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3, comma 1, lett. m) del D.L. 10.10.2012, n. 174, conv. in legge n. 213/2012, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e applicazione dei tributi locali;

Esaminata la proposta di approvazione delle aliquote della nuova IMU, resasi necessaria in quanto l'art. 1, comma 738, della Legge 27.12.2019, n. 160, ha abrogato, con decorrenza dal 1° gennaio 2020, l'imposta unica comunale (IUC), di cui all'art. 1, comma 639, della L. 147/2013 ed ha altresì stabilito che l'imposta municipale propria è disciplinata dalle disposizioni dei commi da 739 a 783 dell'art. 1 della medesima legge 160/2019;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dai responsabili dei servizi ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs n. n. 267/2000;

Considerato, ai fini delle ripercussioni delle previsioni regolamentari sul bilancio di previsione, che le aliquote della nuova IMU saranno sostanzialmente la somma dei due precedenti tributi (IMU + TASI) riunificati, per cui l'impatto è sostanzialmente neutro.

OSSERVATO

In relazione alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni, quanto segue:
Vengono garantiti la corretta gestione ed il mantenimento dei servizi erogati da questo Ente, nonché la conservazione degli equilibri di bilancio.

Visto il D.lgs n. 267/2000;
Visto il D.lgs n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente il regolamento IMU.

La seduta si è conclusa alle ore 11.25

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI
Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 18 Data 04.08.2020	OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'anno 2020, il giorno 04 del mese di AGOSTO, alle ore 10.05, l'Organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000)";

****

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 trasmessa dal Servizio finanziario;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000

Considerato che:

a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

La congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni;

Il permanere degli equilibri finanziari ;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;
Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 10.45

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI
Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 19 Data 10.09.2020	OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'anno 2020, il giorno 10 del mese di SETTEMBRE, alle ore 10.05, l'Organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000)";

****

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 trasmessa dal Servizio finanziario;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000

Considerato che:
a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

La congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni;

Il permanere degli equilibri finanziari ;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;
Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 10.45

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI
Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 20 Data 22.09.2020	OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'anno 2020, il giorno 22 del mese di SETTEMBRE, alle ore 10.05, l'Organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000)";

****

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 trasmessa dal Servizio finanziario;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000

Considerato che:
a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

La congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni;

Il permanere degli equilibri finanziari ;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;
Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 10.45

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 21 **Data 22/09/2020**	**OGGETTO**: Parere sulla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, in occasione della presentazione al Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione 2021/2023 con la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto "*Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) - Periodo 2021/2023 (art. 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000). Presentazione*".

L'anno 2020, il giorno 22 del mese di settembre, alle ore 11,00, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile dei servizi finanziari dott.ssa Stella Bagliolid per esprimere il proprio parere in merito parere in merito alla Ricognizione sullo Stato di attuazione dei programmi, in occasione della presentazione al Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione 2021/2023 con la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto "*Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) - Periodo 2021/2023 (art. 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000). Presentazione*".

****

Richiamato l'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'Organo di Revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "*espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori*";

Considerato che, in occasione della presentazione al Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione 2021/2023, deve essere effettuata anche una puntuale Ricognizione sullo Stato di attuazione dei programmi, ai sensi del punto 4.2, lett. a) del principio contabile della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 con modalità semplificate rispetto all'articolo 147-ter, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in quanto questo Comune è con popolazione inferiore a 15.000 abitanti;

Dato atto che la formulazione degli obiettivi strategici ed operativi è avvenuta:

- a seguito di adeguata valutazione dei mezzi finanziari e delle risorse a disposizione, tenuto conto del quadro normativo di riferimento a livello europeo, nazionale e regionale;
- sulla base degli indirizzi e delle priorità indicate dall'amministrazione;
- previo coinvolgimento della struttura organizzativa;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visti:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla Ricognizione sullo Stato di attuazione dei programmi.

La seduta si è conclusa alle ore 12,05.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

(Dott.ssa Francesca Sambin de Norcen)

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI
Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 22 Data 18.11.2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione "*Approvazione della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2020/2022 (art. 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000).*"

L'anno 2019, il giorno 18 del mese di novembre, alle ore 11.00, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "*Approvazione della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2020/2022 (art. 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000).*"

****

Richiamato l'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede :

- al comma 1, lettera b.1), che l'Organo di Revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "*espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'Organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori*";

Viste:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 115 in data 16.09.2019, con la quale è stato deliberato il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 in data 23.09.2019, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2019-2021 presentato dalla Giunta;

Viste:

- la FAQ n. 10 rilasciata da Arconet in data 7 ottobre 2015;
- le indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione*

Esaminata:

- la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione dell'Ente e la relativa delibera di Giunta Comunale n. 164 in data 14.11.2019;

- lo schema del bilancio di previsione finanziario 2020/2022;

Visti:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed in particolare il Principio Contabile all. 4/1 inerente la programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di comunale di contabilità;

VERIFICATO

a) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 del 23.09.2019, in quanto, così come è stato predisposto sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;
b) la corretta definizione del Gruppo della Amministrazione Pubblica con l'indicazione degli Organismi gestionali dell'Ente, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi di tali organismi, nel paragrafo 2.2.1 e 2.2.2;
c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale opere pubbliche 2020-2022 e programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020-2021
Il programma triennale opere pubbliche e programma biennale degli acquisti (art. 21, del Decreto Legislativo n. 50/2016), è stato oggetto di delibera della G.C. n. 89 del 27.06.2019 ed il tutto è inserito nel DUP ;

2) Programmazione del fabbisogno del personale
Il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della Legge n. 449/1997 e dall'art.6 del D.lgs. n. 165/2001, per il periodo 2020-2022, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 163 del 14.11.2019 ed è stato inserito nel DUP;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa
Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art.16, comma 4 del D.L. n. 98/2011 - Legge n.111/2011, è stato inserito nel DUP;

4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. n. 112/2008 - Legge n. 133/2008, è stato inserito nel DUP.

CONSIDERATO

pertanto in ordine ai seguenti elementi:

a) la completezza del documento e la sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1;
b) l'analisi delle condizioni esterne ed interne e la coerenza con il quadro normativo sovraordinato;

c) il giudizio di coerenza ed l'attendibilità contabile con particolare riguardo per:

- c.1) la valutazione dei mezzi finanziari a disposizione;
- c.2) il fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzazione e impatti sulla spesa corrente;
- c.3) la compatibilità con i vincoli di finanza pubblica.

d) l'inserimento degli atti e degli adempimenti propedeutici all'approvazione del Bilancio di Previsione quali:

- la rilevazione della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie,- ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie;
- la determinazione delle tariffe, delle aliquote d'imposta e delle eventuali maggiori detrazioni, delle variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, dei tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della Legge 20/12/2012 n. 228.

Tutto ciò osservato,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il periodo 2020/2022 e, contestualmente, agli strumenti di programmazione ivi contenuti, esprimendo un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP e di coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

La seduta si è conclusa alle ore 12.05

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL

D.U.P.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2021 – 2023

IL REVISORE UNICO
COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

Verbale n 23 del 12/10/2020

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 24.09.2020, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune San Martino di Lupari per gli anni 2021-2022-2023;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

Dato atto che il termine del 31 luglio per la presentazione da parte della Giunta al Consiglio del Documento Unico di Programmazione è stato differito per l'anno 2020 al 30 settembre dall'art.107, comma 6, del D.L. 17 marzo 2020, n. 18 ("Decreto Cura Italia");
Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento unico di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.
Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscano nella redazione del bilancio di previsione.
Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:
a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato sottoscritte dal Sindaco e dalla Giunta Comunale il 22 agosto 2019 che verranno presentate ed approvate entro i termini di legge;

c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato *adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n 117 del 10.09.2020;*

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di deliberazione della Giunta di approvazione del DUP;

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n 117 del 10.09.2020.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007;

5) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (facoltativo) di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato inserito nel DUP;

6) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2020-2022, non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2019-2021;

CONCLUSIONE

Tenuto conto

a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e riscontri".

San Martino di Lupari, lì 12.10.2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen

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 2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen

Indice

1. Introduzione 4

2. Stato Patrimoniale consolidato 6

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo 7

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 11

3. Conto economico consolidato 17

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 22

5. Osservazioni 23

6. Conclusioni 24

Comune di SAN MARTINO DI LUPARI

Verbale n.24 del 9 ottobre 2020

Relazione sul Bilancio Consolidato esercizio 2019

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2019, 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 2019 del Comune di San Martino di Lupari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Martino di Lupari, lì 09.10.2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Sambin 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. 12 del 30.05.2020 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 08.10.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 in data 08.10.2020 e completo di:
- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con la medesima Deliberazione di Giunta Comunale 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;
- 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 2019, 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 delibera n. 132 in data 08.10.2020 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:

Comune di San Martino di Lupari	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 47.933.352,39	€ 1.438.000,57
Patrimonio Netto	€ 35.287.908,33	€ 1.058.637,25
Tot. Ricavi caratteristici	€ 6.511.238,67	€ 195.337,16

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

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

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. 144 del 17.12.2018 e n n. 107 del 22.08.2019:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione	Motivi esclusione
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	*Società partecipata indiretta*	0,474	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Viveracqua s.c.a.r.l.	*Società partecipata indiretta*	0,315	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Pronet S.r.l. (in liquidazione)	*Società partecipata indiretta*	0,624	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Unicaenergia S.r.l.	*Società partecipata indiretta*	0,995	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Etra Biogas Schiavon srl	*Società partecipata indiretta*	2,346	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Etra Energia srl	*Società partecipata indiretta*	1,161	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Sintesi srl	*Società partecipata indiretta*	0,711	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Onenergy srl	*Società partecipata indiretta*	0,711	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra

			S.p.a.
Consorzio Energia Veneto Cev	*Ente Strumentale Partecipato*	0,09	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%

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 €.
Consiglio di Bacino Brenta	2,19	500.000,00	2.362.547,20	-645.030,89
Consorzio Bacino di Padova Uno	5,61	30.737,00	123.269,00	2.282,00
ETRA S.p.A.	2,37	64.021.330,00	195.866.948,00	4.695.348,00

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 2019 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 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE
(ATTIVO)

	2019	2018		Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**		**€ 0,00**
Immobilizzazioni immateriali	€ 162.749,66	€ 185.971,29		-€ 23.221,63
Immobilizzazioni materiali	€ 48.876.082,16	€ 47.927.557,60		€ 948.524,56
Immobilizzazioni finanziarie	€ 136.970,34	€ 133.811,71		€ 3.158,64
Tot. Immobilizzazioni (B)	**€ 49.175.802,16**	**€ 48.247.340,60**		**€ 928.461,57**
Rimanenze	€ 89.816,08	€ 94.501,71		-€ 4.685,63
Crediti	€ 4.214.851,44	€ 5.193.633,16		-€ 978.781,72
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 1.758,82	€ 1.969,07		-€ 210,25
Disponibilità liquide	€ 1.446.369,09	€ 1.680.790,46		-€ 234.421,37

Tot. Attivo circolante (C)	**€ 5.752.795,43**	**€ 6.970.894,40**		**-€ 1.218.098,97**
Ratei e Risconti (D)	**€ 13.380,58**	**€ 10.004,18**		**€ 3.376,40**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 54.941.978,17**	**€ 55.228.239,17**		**-€ 286.261,00**

STATO PATRIMONIALE
(PASSIVO)

	2019	2018		Differenza
Fondo di dotazione	-€ 5.205.714,61	-€ 6.694.209,26		€ 1.488.494,65
Riserve	€ 40.338.789,41	€ 39.819.392,91		€ 519.381,19
Risultato economico dell'esercizio	€ 323.096,96	€ 1.478.047,80		-€ 1.154.950,84
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 35.456.171,76	€ 34.603.231,44		€ 852.925,00
Totale Patrimonio Netto (A)	**€ 35.456.171,76**	**€ 34.603.231,44**		**€ 852.925,00**
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	**€ 619.626,96**	**€ 454.641,77**		**€ 164.985,19**
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	**€ 90.025,79**	**€ 95.890,67**		**-€ 5.864,88**
Tot. Debiti (D)	**€ 6.834.694,38**	**€ 8.215.562,84**		**-€ 1.380.868,46**
Tot. Ratei e risconti (E)	**€ 11.941.459,28**	**€ 11.858.897,11**		**€ 82.562,15**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 54.941.978,17**	**€ 55.228.239,17**		**-€ 286.261,00**

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 31.12.2019 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 2019	Anno 2018
			B) IMMOBILIZZAZIONI		
I			Immobilizzazioni immateriali		
	1		costi di impianto e di ampliamento	1.690,69	3.307,83
	2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	95.499,37	118.767,29
	4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5		avviamento		
	6		immobilizzazioni in corso ed acconti	7.076,36	4.205,46
	9		altre	58.483,24	59.690,71
			Totale immobilizzazioni immateriali	**162.749,66**	**185.971,29**

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	27.150.928,98	25.723.046,04
	1.1		Terreni	16.230,24	
	1.2		Fabbricati	751,66	
	1.3		Infrastrutture	24.823.095,43	23.598.818,07
	1.9		Altri beni demaniali	2.310.851,65	2.124.227,97
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.001.288,20	18.452.899,11
	2.1		Terreni	1.240.478,67	758.651,01
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.2		Fabbricati	10.596.605,25	10.624.972,70
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.3		Impianti e macchinari	6.383.566,29	6.315.572,61
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	374.274,08	374.936,56
	2.5		Mezzi di trasporto	97.762,05	17.917,76
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	30.606,18	19.342,38
	2.7		Mobili e arredi	38.603,16	26.640,51
	2.8		Infrastrutture		
	2.99		Altri beni materiali	239.392,52	314.865,58
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.723.864,98	3.751.612,45
			Totale immobilizzazioni materiali	**48.876.082,16**	**47.927.557,60**
(*) 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 2019	Anno 2018
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1		Partecipazioni in		18.269,32
		a	*imprese controllate*		*532,71*
		b	*imprese partecipate*		
		c	*altri soggetti*		*736,61*
	2		Crediti verso	21.404,66	115.542,38
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	*imprese controllate*		
		c	*imprese partecipate*	*21.404,66*	
		d	*altri soggetti*		*115.542,38*
	3		Altri titoli	115.565,68	-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**136.970,34**	**133.811,70**
* 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 € 115.565,68 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 2019	Anno 2018
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			Rimanenze	89.816,08	94.501,71
			Totale	**89.816,08**	**94.501,71**
II			Crediti (*)		
	1		Crediti di natura tributaria	366.217,65	531.881,27
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		
		b	*Altri crediti da tributi*	342.488,75	531.881,27
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	23.728,90	-
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	999.046,73	1.110.176,73
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	987.852,63	1.096.570,80
		b	*imprese controllate*		3.285,72
		c	*imprese partecipate*	3.394,10	
		d	*verso altri soggetti*	7.800,00	10.320,21
	3		Verso clienti ed utenti	2.069.718,89	2.610.565,30
	4		Altri Crediti	779.868,17	941.009,86
		a	*verso l'erario*	217.137,64	121.713,70
		b	*per attività svolta per c/terzi*		
		c	*altri*	562.730,53	819.296,16
			Totale crediti	**4.214.851,44**	**5.193.633,16**
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1		partecipazioni	1.758,82	1.969,07
	2		altri titoli		-
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**1.758,82**	**1.969,07**
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1		Conto di tesoreria	1.390.255,96	1.630.457,79
		a	*Istituto tesoriere*	1.390.255,96	1.630.457,79
		b	*presso Banca d'Italia*		
	2		Altri depositi bancari e postali	55.804,21	50.111,02
	3		Denaro e valori in cassa	308,92	221,65
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-
			Totale disponibilità liquide	**1.446.369,09**	**1.680.790,46**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**5.752.795,43**	**6.970.894,40**
* 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 € 4.608.392,62.
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 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	3.323,38	3.817,07
2	Risconti attivi	10.057,20	6.187,11
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**13.380,58**	**10.004,18**

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	- 5.205.714,61	- 6.694.209,26
II		Riserve	40.338.789,41	39.819.408,22
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	3.380.809,05	54.693,58
	b	da capitale	42.132,78	4.664.856,88
	c	da permessi di costruire	673.696,11	
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	36.238.420,65	35.099.857,76
	e	*altre riserve indisponibili*	3.730,82	
III		Risultato economico dell'esercizio	323.096,96	1.478.047,80
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**35.456.171,76**	**34.603.246,76**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		15,33
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		15,33
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**35.456.171,76**	**34.603.246,76**

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	84.580,96	75.213,80
3	altri	535.046,00	379.427,97
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**619.626,96**	**454.641,77**

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	90.025,79	95.890,67
	TOTALE T.F.R. (C)	**90.025,79**	**95.890,67**

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 2019	Anno 2018
			D) DEBITI (*)		
	1		Debiti da finanziamento	3.815.174,38	4.097.579,21
		a	prestiti obbligazionari	602.335,50	637.767,00
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	195.000,00	
		c	verso banche e tesoriere	711.766,39	719.055,09
		d	verso altri finanziatori	2.306.072,49	2.740.757,12
	2		Debiti verso fornitori	1.473.433,46	2.673.115,31
	3		Acconti	229.667,50	239.773,61
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	733.039,64	521.180,57
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
		b	altre amministrazioni pubbliche	541.781,58	361.039,42
		c	imprese controllate		3.291,50
		d	imprese partecipate	3.175,71	
		e	altri soggetti	188.082,35	156.849,65
	5		altri debiti	583.379,40	683.914,14
		a	*tributari*	39.303,04	43.279,78
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	79.356,86	78.657,17
		c	*per attività svolta per c/terzi (2)*		
		d	*altri*	464.719,50	561.977,19
			TOTALE DEBITI (D)	**6.834.694,38**	**8.215.562,84**
* 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 € 4.242.528,07.

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 2019	Anno 2018
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	91.788,30	15.058,67
II			Risconti passivi	11.849.670,98	11.843.838,46
	1		Contributi agli investimenti	11.840.976,54	8.407.307,74
		a	da altre amministrazioni pubbliche	10.384.835,17	8.375.882,75
		b	da altri soggetti	1.456.141,37	31.424,99
	2		Concessioni pluriennali	8.237,76	-
	3		Altri risconti passivi	456,68	3.436.530,72
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**11.941.459,28**	**11.858.897,13**

Si rileva che nel Rendiconto del Comune risultano solo risconti passivi per contributi agli investimenti per € 8.246.632,45.
Gli altri importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.

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	797.921,38	1.762.976,44
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	314.730,31	
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	5.605,41	
	7) garanzie prestate a altre imprese	50.541,32	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.168.798,42	1.762.976,44

2.3. Scritture di rettifica effettuate

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

Tra il Comune di San Martino di Lupari e la società ETRA (2,37%)

Tipo	Livello	Ente/ Società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Etra s.p.a.	Ricavi dalla energia. Acqua ,gas riscaldamento	€ 58.121,00	-	€ 1.377,47	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi n.a.c	-	€ 58.121,00		€ 1.377,47
C.E.	Ricavi	Etra s.p.a.	tariffa smaltimentio rifiuti solidi e urbani	€ 7.028,34	-	€ 166,57	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi n.a.c	-	€ 7.028,34		€ 166,57
C.E.	Ricavi	Etra s.p.a.	Noleggi e locazioni di beni mobili	€ 5.534,92	-	€ 131,18	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi n.a.c	-	€ 5.534,92		€ 131,18
S.P.	Debiti	Comune	Debiti v/fornitori	€ 7.308,34	-	€ 173,21	
S.P.	Crediti	Etra s.p.a.	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 7.308,34		€ 173,21
S.P.	Debiti	Etra s.p.a.	Altri debiti n.a.c	€ 70.274,56	-	€ 1.665,51	
S.P.	Crediti	Comune	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 70.274,56		€ 1.665,51
C.E.	Ricavi	Etra s.p.a.	Ricavi da servizi n.a.c	€ 23.388,77	-	€ 554,31	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi n.a.c	-	€ 23.388,77		€ 554,31

Tra la società ETRA e il CONSORZIO BACINO PADOVA UNO (2,37%):

Tipo	Livello	Ente/Società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Con. Bac. Brenta	Debiti v/fornitori	€ 797.176,74	-	€ 18.893,09	-
S.P.	Crediti	Etra s.p.a.	Crediti per trasferimenti e contributi. a) verso amministrazioni pubbliche	-	€ 797.176,74	-	€ 18.893,09
S.P.	Debiti	Etra s.p.a.	Altri Debiti - Altri	€ 36.296,10	-	€ 860,22	-
S.P.	Crediti	Con. Bac. Brenta	Altri Crediti -Altri	-	€ 36.296,10	-	€ 860,22
S.P.	Risconti passivi	Con. Bac. Brenta	Risconti Passivi da altre amministrazioni pubbliche	€ 867.725,71	-	€ 20.565,10	-
S.P.	Crediti	Con. Bac. Brenta	Crediti per trasferimenti e contributi. a) verso amministrazioni pubbliche	-	€ 867.725,71	-	€ 20.565,10
C.E.	Ricavi	Con. Bac. Brenta	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 87.969,27	-	€ 2.084,87	-

C.E.	Costi	Con. Bac. Brenta	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	€ 87.969,27	-	€ 2.084,87
C.E.	C.E.	Etra s.p.a.	Debiti v/fornitori	€ 761,28	-	€ 18,04	-
C.E.	Costi	Con. Bac. Brenta	Crediti per trasferimenti e contributi. a) verso amministrazioni pubbliche	-	€ 761,28	-	€ 18,04
C.E.	Ricavi	Con. Bac. Brenta	Altri Debiti - Altri	€ 765.543,00	-	€ 18.143,37	-
C.E.	Costi	Etra s.p.a.	Altri Crediti -Altri	-	€ 765.543,00	-	€ 18.143,37

Tra ETRA e il CONSIGLIO DI BACINO BRENTA (2,37%)

Tipo	Livello	Ente/Societ	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Con. Bac. Brenta	Debiti v/fornitori	€ 797.176,74	-	€ 18.893,09	S.P.
S.P.	Crediti	Etra s.p.a.	Crediti per trasferimenti e contributi. a) verso amministrazioni pubbliche	-	€ 797.176,74		€ 18.893,09
S.P.	Debiti	Etra s.p.a.	Altri Debiti - Altri	€ 36.296,10	-	€ 860,22	-
S.P.	Crediti	Con. Bac. Brenta	Altri Crediti -Altri	-	€ 36.296,10	-	€ 860,22
S.P.	Risconti passivi	Con. Bac. Brenta	Risconti Passivi da altre amministrazioni pubbliche	€ 867.725,71	-	€ 20.565,10	-
S.P.	Crediti	Con. Bac. Brenta	Crediti per trasferimenti e contributi. a) verso amministrazioni pubbliche	-	€ 867.725,71	-	€ 20.565,10
C.E.	Ricavi	Con. Bac. Brenta	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 87.969,27	-	€ 2.084,87	-
C.E.	Costi	Con. Bac. Brenta	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	€ 87.969,27	-	€ 2.084,87
C.E.	Ricavi	Etra s.p.a.	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 761,28	-	€ 18,04	-
C.E.	Costi	Con. Bac. Brenta	Prestazioni di servizi	-	€ 761,28	-	€ 18,04
C.E.	Ricavi	Con. Bac. Brenta	Altri ricavi e proventi diversi	€ 765.543,00	-	€ 18.143,37	-
C.E.	Costi	Etra s.p.a.	Oneri diversi di gestione	-	€ 765.543,00		€ 18.143,37

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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.589.989,59	11.698.068,78	- 1.108.079,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.932.953,55	10.950.578,15	- 1.017.624,60
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**657.036,04**	**747.490,63**	**- 90.454,59**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 99.237,06	- 73.711,46	- 25.525,60
Proventi finanziari	*18.307,92*	*70.900,55*	- 52.592,63
Oneri finanziari	*117.544,98*	*144.612,01*	- 27.067,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	146.017,86	- 72.695,06	218.712,92
Rivalutazioni	212.784,77	84.278,70	128.506,07
Svalutazioni	66.766,91	156.973,76	- 90.206,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 244.602,43	998.820,23	- 1.243.422,66
Proventi straordinari	614.930,38	1.074.889,57	- 459.959,19
Oneri straordinari	859.532,81	76.069,34	783.463,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**459.214,41**	**1.599.904,34**	**- 1.140.689,93**
Imposte	136.117,45	121.856,54	14.260,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**323.096,96**	**1.478.047,80**	**-1.154.950,84**
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:

Componenti positivi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	**Proventi da tributi**	**2.597.254,90**	**2.509.472,02**
2	**Proventi da fondi perequativi**	**737.530,13**	**720.767,28**
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**732.417,17**	**501.470,55**
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	253.018,33	239.520,90
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	472.290,02	261.949,65
c	*Contributi agli investimenti*	7.108,82	
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**4.365.624,99**	**4.357.217,75**
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	213.398,75	174.268,80
b	*Ricavi della vendita di beni*	108.385,92	93.071,27
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	4.043.840,32	4.089.877,68
5	**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**		
6	**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**	**-14.807,67**	**-19.259,21**
7	**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**	**284.043,05**	**394.719,45**
8	**Altri ricavi e proventi diversi**	**1.887.927,02**	**3.233.680,94**
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**10.589.989,59**	**11.698.068,78**

Componenti negativi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**398.096,37**	**479.121,63**
10	**Prestazioni di servizi**	**3.241.951,41**	**3.260.164,65**
11	**Utilizzo beni di terzi**	**244.054,72**	**244.718,20**
12	**Trasferimenti e contributi**	**1.036.238,27**	**1.180.717,67**
a	*Trasferimenti correnti*	911.997,69	839.300,76
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	657,00	
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	123.583,58	341.416,91
13	**Personale**	**2.521.000,35**	**2.489.403,26**
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	**2.089.139,02**	**2.933.341,47**
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	57.389,16	68.002,36
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.989.818,82	2.208.718,82
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*		
d	*Svalutazione dei crediti*	41.931,04	656.620,29
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**	**-10.122,03**	**-1.675,26**
16	**Accantonamenti per rischi**	**24.843,38**	**77.708,91**
17	**Altri accantonamenti**	**164.567,58**	**22.900,17**
18	**Oneri diversi di gestione**	**223.184,48**	**264.177,45**
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**9.932.953,55**	**10.950.578,15**

Gestione finanziaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	**Proventi da partecipazioni**	**2.696,56**	**46.139,20**
a	*da società controllate*		3.305,68
b	*da società partecipate*	2.696,56	
c	*da altri soggetti*		42.833,52
20	**Altri proventi finanziari**	**15.611,36**	**24.761,35**
	Totale proventi finanziari	**18.307,92**	**70.900,55**
	Oneri finanziari		
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**117.544,98**	**144.612,01**
a	*Interessi passivi*	115.983,07	117.642,88
b	*Altri oneri finanziari*	1.561,91	26.969,13
	Totale oneri finanziari	**117.544,98**	**144.612,01**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-99.237,06**	**-73.711,46**

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	**Rivalutazioni**	**212.784,77**	**84.278,70**
23	**Svalutazioni**	**66.766,91**	**156.973,76**
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**146.017,86**	**-72.695,06**

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	**Proventi straordinari**	**614.930,38**	**1.074.889,57**
a	*Proventi da permessi di costruire*	38.950,00	
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	214.972,53	15.027,47
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	340.565,69	53.470,37
d	*Plusvalenze patrimoniali*	20.442,16	326.892,16
e	*Altri proventi straordinari*		679.499,57
	Totale proventi straordinari	**614.930,38**	**1.074.889,57**
25	**Oneri straordinari**	**859.532,81**	**76.069,34**
a	*Trasferimenti in conto capitale*		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	859.532,81	60.570,49
c	*Minusvalenze patrimoniali*		
d	*Altri oneri straordinari*		15.498,85
	Totale oneri straordinari	**859.532,81**	**76.069,34**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-244.602,43**	**998.820,23**

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**459.214,41**	**1.599.904,34**
26	**Imposte (*)**	**136.117,45**	**121.856,54**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**323.096,96**	**1.478.047,80**
28	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 459.214,41.
Si rileva che quello del Comune capogruppo era di € 302.189,78.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 323.096,96, il quale genera una rettifica positiva di consolidamento di € 116.952,87 rispetto al risultato di esercizio del Comune di € 206.144,09.

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, compresivi 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

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 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 2019 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 2019 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Martino di Lupari.

San Martino di Lupari, data 09.10.2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI
Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 25 Data 12.11.2020	OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'anno 2020, il giorno 12 del mese di NOVEMBRE, alle ore 10.05, l'Organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000)";

****

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 trasmessa dal Servizio finanziario;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000

Considerato che:
a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

La congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni;

Il permanere degli equilibri finanziari ;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;
Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 10.45

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)

CITTÀ DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

Largo Europa, 5
35018 San Martino di Lupari
Tel. 049 946 04 08
Fax 049 946 10 66
Cod. Fisc. 81000530287
www.comune.sanmartinodilupari.pd.it

IL REVISORE UNICO

Verbale n.26 del 19/11/2020

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta comunale ad oggetto: "Approvazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2021/2022/2023 – Ricognizione annuale delle eccedenze di personale".

Premesso che:

- l'art. 19, c. 8, L. 28 dicembre 2001, n. 448 prevede che l'organo di revisione economico-finanziaria accerti che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, di cui all'art. 39, L. n. 449/1997 e che eventuali eccezioni siano analiticamente motivate;
- l'art. 4, c. 2, D.M. 17 marzo 2020 dispone che l'organo di revisione contabile assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, in conseguenza degli atti di assunzione di personale previsti nel piano triennale;

Richiamato in particolare il D.M. 17 marzo 2020, applicativo dell'art. 33, D.L. n. 34/2019, ad oggetto: "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", il quale, con decorrenza 20 aprile 2020, permette di determinare la soglia di spesa per nuove assunzioni, in deroga al limite derivante dall'art. 1, c. 562, L. n. 296/2006;

Vista la proposta di deliberazione in oggetto con la quale la Giunta comunale approva, ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. n. 165/2001, il piano triennale dei fabbisogni di personale per il periodo 2021 – 2023;

Visto il relativo piano occupazionale 2021, che prevede le seguenti assunzioni:

n. 1	Istruttore Ammin. Contabile a tempo pieno e indeterminato	C	2^ Area "Economico Finanziaria"	Mobilità volontaria, ai sensi dell'art. 30, comma 1, D.Lgs. n. 165/2001, ovvero ricorso a graduatorie vigenti di altri enti.
n. 2	Istruttore Tecnico a tempo pieno e indeterminato	C	3^ Area "Lavori Pubblici" – 4^ Area "Governo del Territorio"	Concorso pubblico congiunto in corso di svolgimento

n.1	Collaboratore Tecnico	B3	3^ Area “Lavori Pubblici”	Mobilità volontaria, ai sensi dell’art. 30, comma 1, D.Lgs. n. 165/2001, ovvero ricorso a graduatorie vigenti di altri enti.

Considerato che entro la fine del 2020 si verificherà la cessazione di un dipendente avente il profilo di Esecutore tecnico cat. B – p.e. B6, che nel 2021 si verificherà la cessazione di un dipendente avente il profilo di Istruttore Direttivo Amministrativo contabile Cat. D – pos. Economica D3 e che attualmente non è possibile prevedere le cessazioni che interverranno nel 2022 e nel 2023;

Visti il prospetto di calcolo del rispetto del limite della spesa di personale e della capacità assunzionale e la dotazione organica risultante dalla sommatoria del personale in servizio col piano occupazionale 2021, allegati A e B alla proposta di deliberazione in oggetto;

PRESO ATTO E RILEVATO

Che è stato rispettato il vincolo di spesa derivante dall’applicazione dei parametri di cui al D.M. 17 marzo 2020;

CONSIDERATO

che dall’esame della documentazione trasmessa emerge che:

- non si sono verificate eccedenze di personale nel corso del 2020;
- il limite di spesa potenziale massima imposta dall’art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i. (valore medio del triennio 2011/2013), è pari a € 1.435.799,35;
- l’ente ha attualmente un rapporto tra spese di personale e spese correnti, calcolato nell’allegato A alla proposta di delibera, che risulta pari a 22,51% e dunque inferiore alla soglia di virtuosità del 27% stabilito dalla tabella A allegata al D.M. 17 marzo 2020 per i comuni della fascia f) con popolazione fra i 10.000 e i 60.000 abitanti;
- nel rispetto dei limiti alla crescita della spesa per assunzioni a tempo indeterminato di cui alla tabella B allegata al D.M. 17 marzo 2020, l’Ente ha capacità assunzionale nell’anno 2021 per € 218.185,71;
- rispetto all’anno 2020 è prevista l’assunzione di due istruttori tecnici – cat. C (maggiore spesa annua di € 40.688,14 oltre oneri riflessi già prevista a bilancio dal 2020), di un istruttore amministrativo contabile – cat.C (maggiore spesa annua € 20.344,07), a fronte della cessazione di un dipendente con qualifica di esecutore tecnico – cat.B1 p.e. B6 (minore spesa annua € 20.019,10), e di un istruttore direttivo amministrativo contabile – cat.D1- p.e. D3 (minore spesa annua € 25.451,86);
- nel 2021 la previsione di spesa per il personale dipendente è pari a € 1.382.379,40;
- La spesa massima per il personale consentita, data dalla somma della spesa registrata nell’ultimo rendiconto approvato (anno 2019) e della maggiore spesa consentita dal d.m. predetto, è pari a € 1.581.846,37, pertanto il limite risulta rispettato nel periodo considerato dal piano;

Tutto ciò premesso e considerato;

Visto il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;
Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
Visto il Decreto P.C.M. 8 maggio 2018 di approvazione delle Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche;
Visto il D.M. 17 marzo 2020;

ACCERTA

1) che il Piano triennale dei fabbisogni di personale e il relativo piano occupazionale per il periodo 2021 – 2023 rispettano i vincoli imposti dalla soglia di spesa per il personale determinata ai sensi del D.M. 17 marzo 2020;
2) che in conseguenza delle assunzioni previste nel Piano in oggetto, l'equilibrio pluriennale del bilancio è garantito.

ESPRIME

ai sensi dell'art. 19, c. 8, L. n. 448/2001 e dell'art. 4, c. 2, D.M. 17 marzo 2020, parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto, con l'invito al costante monitoraggio della spesa di personale.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Francesca Sambin de Norcen

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI
Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 27 Data 26.11.2020	OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)

L'anno 2020, il giorno 26 del mese di NOVEMBRE, alle ore 10.05, l'Organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000)";

****

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 trasmessa dal Servizio finanziario;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000

Considerato che:

a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

La congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni;

Il permanere degli equilibri finanziari ;

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;
Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

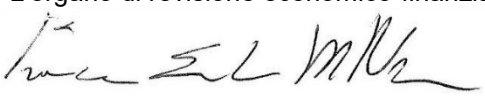
ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 10.45

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria



COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 28 **Del 14 dicembre 2020**	OGGETTO: **Ricognizione periodica delle partecipazioni ex art. 20, D.Lgs. 19.08.2016, n. 175 e s.m.i. .**

Il sottoscritto Revisore Unico, dott.ssa Francesca Sambin De Norcen, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 20.12.2017;

Vista la richiesta inviata per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto: "Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20, D.Lgs. 19.08.2016, n. 175 e s.m.i. ";

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 3, del D.Lgs. n. 267/2000;

****

L'Organo di Revisione

Rilevato che il Testo unico delle società partecipate dispone che l'Ente deve procedere alla razionalizzazione periodica, di cui all'articolo 20, a partire dall'anno 2018 con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2017 (articolo 26, comma 11);

Preso atto dell'obbligo, in capo all'Ente, di adottare un Piano di razionalizzazione delle società partecipate, con il duplice obiettivo di tagliare costi e ridurre il numero delle partecipate sulla base di un'accurata analisi degli assetti societari, da predisporsi tenuto conto delle forme organizzative e gestionali presenti sul territorio;

Considerato che, a presidio di questo processo di riordino societario, l'articolo 20, comma 7, del D.Lgs n. 175/2016 prevede pesanti sanzioni per gli Enti locali inadempienti, i quali, anche se investiti del ruolo di "socio pubblico" con intensità tali da non essere suscettibili di influire sugli organismi partecipati, hanno comunque l'obbligo di monitorare le partecipazioni azionarie, anche se di modesta entità;

Dato atto che l'Organo di Revisione, pur non essendo direttamente investito dall'adempimento di legge di un obbligo di parere, riconosce che sussistono valide ragioni per non sottovalutare gli adempimenti connessi al processo in esame, riconducibili al fatto che gli obiettivi e i criteri d'azione connessi alla razionalizzazione delle partecipate sono suscettibili di influire significativamente sul bilancio dell'Ente locale, sia in conseguenza di un'auspicata riduzione delle partecipate, sia con l'adozione di politiche di efficientamento che incidano soprattutto sulle società partecipate con reiterate perdite gestionali;

Vista la proposta di deliberazione e la "Relazione Tecnica" sulla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche, ex articolo 20, comma 1 e seguenti del D.Lgs. n. 175/2016 e s.m.i. – T.U.S.P., nelle quali, a seguito della ricognizione effettuata, viene previsto il "Piano di razionalizzazione" delle società partecipate indirettamente dai Comuni soci di Etra S.p.A., nei termini di seguito indicati:

1) *UNICAENERGIA S.R.L.*

La società, costituita in data 19.11.2010, ha come scopo prevalente la progettazione, la costituzione, la ristrutturazione, la gestione, la manutenzione ed l'esercizio di impianti di produzione di energia elettrica e la commercializzazione di energia elettrica.

ETRA Spa detiene una partecipazione pari al 42% del capitale sociale.

Il risultato d'esercizio al 31.12.2019 è negativo per € 21.122,00.

La partecipazione societaria rientra nelle seguenti ipotesi previste dall'art. 20 del d.lgs. 175/16:

- *la società, essendo inattiva, è priva di dipendenti (art. 20, co. 2, lett. b);*
- *il fatturato medio è inferiore al milione di Euro nel triennio precedente (art. 20 co. 2, lett. d);*
- *negli ultimi cinque esercizi la società ha prodotto un risultato negativo (art. 20 co. 2 lett. e).*

Esercizio 2021: si propone di perseguire l'obiettivo di dismettere la partecipazione.

2) *ETRA ENERGIA S.R.L.*

La società, costituita in data 29.03.2007, ha come scopo prevalente la commercializzazione di energia nelle sue diverse forme, prodotta, acquistata e importata.

ETRA Spa detiene una partecipazione pari al 49% del capitale sociale.

Il risultato d'esercizio al 31.12.2019 è positivo per € 551.608,24

La partecipazione societaria non appare essere riconducibile alle seguenti ipotesi previste dall'art. 20, comma 2 del d.lgs 175/16, in quanto:

- *il numero dei dipendenti è superiore a quello degli amministratori (art. 20, co. 2, lett. b);*
- *la società non svolge attività analoghe o similari a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali (art. 20, co. 2, lett. c);*
- *il fatturato medio è superiore al milione di Euro nel triennio precedente (art. 20, co. 2, lett. d);*
- *negli ultimi cinque esercizi la società ha prodotto un risultato d'esercizio positivo (art. 20, co. 2, lett e);*
- *non si rileva la necessità di aggregazione con altre società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4 (art. 20, co. 2, lett. g).*

Per il 2021 si propone il mantenimento della partecipazione per consentire ulteriori valutazioni nell'ambito del prossimo piano industriale di ETRA, tenuto conto delle valutazioni e di eventuali istanze dei Comuni Soci.

3) *ASI S.R.L.*

La società, costituita in data 01.08.2005, ha tra i suoi scopi la realizzazione, l'acquisto, lo sviluppo, la manutenzione, la gestione di servizi informativi, informatici e per la comunicazione.

ETRA Spa detiene una quota di partecipazione pari al 20% del capitale sociale.

Il risultato d'esercizio al 31.12.2019 è positivo per € 24.586,00.

La partecipazione societaria non appare essere riconducibile alle seguenti ipotesi previste dall'art. 20, comma 2 del d.lgs 175/16, in quanto:

- *la società rientra in una delle categorie di cui all'art. 4 (art. 20, co. 2, lett. a);*
- *il numero dei dipendenti è superiore a quello degli amministratori (art. 20, co. 2, lett. b);*
- *il fatturato medio è superiore al milione di Euro nel triennio precedente (art. 20, co. 2, lett. d);*
- *negli ultimi cinque esercizi la società ha prodotto sempre un risultato positivo ad eccezione dell'esercizio 2015, in cui ha ottenuto un risultato negativo (art. 20, co. 2, lett e);*

- *non si rileva la necessità di aggregazione con altre società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4 (art. 20, co. 2, lett. g);*

Esercizio 2021: in continuità con il piano 2020, si propone di mantenere la partecipazione con l'obiettivo di ridurre i costi di funzionamento.

4) VIVERACQUA S.C.A.R.L.

La società consortile, costituita in data 30.06.2011 tra gestori del servizio idrico integrato per lo svolgimento e la regolamentazione di determinate fasi delle attività d'impresa dei soci stessi, ha tra le finalità principali quelle di creare sinergie fra le reciproche imprese, ridurre e/o ottimizzare i costi di gestione, gestire in comune alcune fasi delle rispettive imprese.

ETRA Spa detiene una partecipazione pari al 12,34% del capitale sociale.

Il risultato d'esercizio al 31.12.2019 è positivo per € 2.566,00.

La partecipazione societaria rientra nelle seguenti ipotesi previste dall'art. 20 del d.lgs. 175/16:

- *ha un numero dipendenti inferiore al numero di amministratori (art. 20, co. 2, lett. b);*
- *il fatturato medio è inferiore al milione di Euro nel triennio precedente (art. 20 co. 2, lett. d).*

Esercizio 2021: in continuità con il piano 2020, si propone di mantenere la partecipazione societaria, trattandosi di società consortile avente lo scopo di attuare una stabile collaborazione tra le società di gestione del servizio idrico integrato per creare sinergie per ottimizzare i costi di gestione.

5) ONENERGY S.R.L.

La società, costituita in data 04.03.2009 ha come oggetto sociale la promozione e lo sviluppo, la progettazione, l'implementazione, realizzazione, costruzione, installazione, manutenzione, gestione e compravendita di fonti energetiche alternative. L'attività principale svolta è la produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili (bioliquido).

ETRA spa, a seguito della fusione per incorporazione di Sintesi Srl, è subentrata a quest'ultima nella quota di partecipazione, pari al 30% del capitale sociale, di Onenergy srl. La compagine societaria è attualmente costituita da Marangon Carlo Alberto (35% del capitale sociale), ETRA Spa (30%), Ecofin srl (25%) e Calocchio Enrico (10%); il governo è affidato ad un Amministratore Unico.

Il risultato d'esercizio al 31.12.2019 è positivo per € 18.685,00.

La partecipazione societaria rientra nell'ipotesi prevista dall'art. 20 co. 2 lett. a) del d.lgs. 175/16, ovvero non appare riconducibile ad alcuna delle categorie di cui all'art. 4 del medesimo testo normativo secondo il quale solo in specifiche ipotesi le pubbliche amministrazioni possono detenere partecipazioni in società diverse da quelle aventi ad oggetto attività di produzione e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

Esercizio 2021: in continuità con il piano 2020, si propone di procedere alla cessione della quota di partecipazione, previa adeguata analisi della convenienza economica in relazione dei vincoli contrattuali esistenti."

Considerato che, in ottemperanza ai doveri di controllo che competono oltre che all'Ente locale, in qualità di socio, anche all'Organo di Revisione dell'Ente stesso, nell'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile, quest'ultimo ha accertato, riguardo alla gestione del Piano di razionalizzazione delle partecipate nell'esercizio 2020:

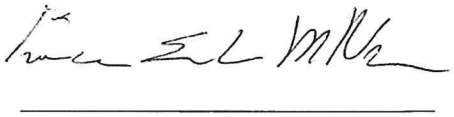
- la piena coerenza operativa del Comune alla cornice normativa del D.Lgs n. 175/2016
- il riconoscimento, nell'agire dell'Ente, di una direzione e un coordinamento aziendale/manageriale tesi ai principi di sana gestione finanziaria e di buon andamento nella gestione dei rapporti con le partecipate.

Visti

i pareri favorevoli di regolarità contabile e di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi degli artt 49, comma 1 e 147-bis, comma 1 del D.Lgs n. 267/2000;

Esprime:

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto relativa alla ricognizione periodica, di cui all'articolo 20, D.Lgs n. 175/2016 delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di San Martino di Lupari alla data del 31/12/2019.

L'organo di revisione economico-finanziaria

(Dott.ssa Francesca Sambin De Norcen)