

**COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO
PROVINCIA DI PADOVA**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'Organo di Revisione

Rag. Ivo Biancotto

Dott. Alessandro Da Re

Dott.ssa Tiziana Martire



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	10
CONCLUSIONI.....	10

Comune di Selvazzano Dentro

L'Organo di Revisione

Verbale n. 21 del 18/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Selvazzano Dentro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Ivo Biancotto - firmato digitalmente

Dott. Alessandro Da Re - firmato digitalmente

Dott.ssa Tiziana Martire - firmato digitalmente

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Rag. Ivo Biancotto, Dott. Alessandro Da Re, Dott.ssa Tiziana Martire,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 08/06/2020 ha espresso giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Vista

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 126 del 11/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 190 del 16/12/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica (escluse le partecipazioni indirette), sono i seguenti:

Denominazione	% partecipazione
ETRA SPA	2,65
CONSORZIO SMALT. RIFIUTI ENTE DI BACINO PADOVA DUE	4,899
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	3,8
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	6,37
CONSORZIO POL. MUNICIPALE PADOVA OVEST	47,5
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,08

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

Denominazione	% part.ne	Metodo di consolidamento
ETRA SPA	2,65	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	3,8	Proporzionale
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	6,37	Proporzionale
CONSORZIO POL. MUNICIPALE PADOVA OVEST	47,5	Proporzionale
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,08	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel

consolidato;

- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Selvazzano Dentro	68.046.694,54	39.646.199,46	13.768.293,17
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.041.400,84	1.189.385,98	413.048,80

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i

bilanci da consolidare;

- Va sottolineato che i valori contabili delle partecipate consolidate sono stati assunti dai bilanci delle stesse, e non sono stati sottoposti a revisione da parte dello scrivente Collegio.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili, per le quali sono stati avviati gli opportuni approfondimenti.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- in sede di consolidamento si è provveduto all'eliminazione del valore delle partecipazioni incluse nell'area di consolidamento, sostituite con le attività e passività delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. L'operazione ha determinato l'emersione di una differenza positiva di euro 99.945,12, che è stata portata direttamente a decremento del patrimonio netto consolidato.
- Con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo, non sussistendo partecipate consolidate con il metodo integrale, non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	18.426.687,39	18.027.057,85	399.629,54
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	18.918.323,32	17.955.190,28	963.133,04
	Risultato della gestione	-491.635,93	71.867,57	-563.503,50
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	19.603,59	30.764,71	-11.161,12
	<i>oneri finanziari</i>	514.783,51	561.442,77	-46.659,26
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	345.279,28	2.403.883,32	#####
	<i>Svalutazioni</i>	46.360,80	3.750.618,43	#####
	Risultato della gestione operativa	-687.897,37	-1.805.545,60	1.117.648,23
E	<i>proventi straordinari</i>	1.651.209,93	1.253.407,97	397.801,96
E	<i>oneri straordinari</i>	306.351,74	472.034,58	-165.682,84
	Risultato prima delle imposte	656.960,82	-1.024.172,21	1.681.133,03
	Imposte	292.909,81	267.262,46	25.647,35
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	364.051,01	-1.291.434,67	1.655.485,68
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	364.051,01	-1.291.434,67	1.655.485,68

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	155.175,92	200.683,03	-45.507,11
Immobilizzazioni materiali	60.863.096,55	58.039.822,91	2.823.273,64
Immobilizzazioni finanziarie	216.277,82	211.711,72	4.566,10
Totale immobilizzazioni	61.234.550,29	58.452.217,66	2.782.332,63
Rimanenze	100.427,26	105.666,47	-5.239,21
Crediti	8.011.225,49	8.627.609,23	-616.383,74
Altre attività finanziarie	1.966,62	2.441,63	-475,01
Disponibilità liquide	6.862.510,84	6.842.169,28	20.341,56
Totale attivo circolante	14.976.130,21	15.577.886,61	-601.756,40
Ratei e risconti	15.968,15	12.790,57	28.758,72
Totale dell'attivo	76.226.648,65	74.042.894,84	2.209.334,95
Passivo			
Patrimonio netto	39.533.802,50	36.692.159,37	2.841.643,13
Fondo rischi e oneri	601.687,66	508.276,56	1.109.964,22
Trattamento di fine rapporto	99.748,35	106.435,79	206.184,14
Debiti	20.903.160,51	21.867.075,25	42.770.235,76
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.088.249,63	14.868.947,87	219.301,76
Totale del passivo	76.226.648,65	74.042.894,84	3.060.944,89
Conti d'ordine	5.862.766,06	6.861.329,18	-998.563,12

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, che indica tra l'altro:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica;

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Selvazzano Dentro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Selvazzano Dentro è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Selvazzano Dentro".

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Selvazzano Dentro**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in

formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

18/11/2020

L'Organo di Revisione

Rag. Ivo Biancotto - file firmato digitalmente

Dott. Alessandro Da Re - file firmato digitalmente

Dott.ssa Tiziana Martire - file firmato digitalmente