

COMUNE DI BATTAGLIA TERME

Provincia di PADOVA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Romeo Da Col

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

Comune di BATTAGLIA TERME

L'Organo di Revisione

Verbale n. 13 del 12.09.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 28 del 10/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Battaglia Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Romeo Da Col

DA COL
ROMEIO

Firmato digitalmente da
DA COL ROMEO
Data: 2018.09.12
12:47:37 +02'00'

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del rag. Romeo Da Col;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 17/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 09 del 10/05/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 28 del 10/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 67 del 27/07/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il 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 del proprio bilancio consolidato, ha

trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Battaglia Terme, 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 Battaglia Terme - anno 2017-	16.786.978,66	12.503.655,77	2.203.584,78
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.678.697,87	1.250.365,58	220.358,48

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Battaglia Terme”** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Consorzio bacino Padova Sud - quota di partecipazione 1,48%;

Consorzio Biblioteche Padovane associate - quota di partecipazione 1,09%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Battaglia Terme”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 67/2018:

società partecipate:

Etra Spa - quota di partecipazione 1,33% in quanto la società quale emittente di strumenti finanziari consistenti in prestiti obbligazionari quotati in mercati regolamentati risulta equiparata alle società quotate ed esclusa dagli obblighi di redazione del bilancio consolidato;

Urbania spa in liquidazione – quota di partecipazione 0,2%;

Attiva spa in fallimento – quota di partecipazione 0,002%.

enti strumentali partecipati:

Consiglio di Bacino del Brenta - quota di partecipazione 0,7%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- 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;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Battaglia Terme”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** 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 10% rispetto a quelli del Comune di Battaglia Terme.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.241.257,00	4.092.358,00	-1.851.101,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.673.036,00	4.558.442,00	-1.885.406,00
	Risultato della gestione	-431.779,00	-466.084,00	34.305,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	2.459,00	35.346,00	-32.887,00
	<i>oneri finanziari</i>	1,00	19.006,00	-19.005,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	2.085.519,00	2.852,00	2.082.667,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.179.947,00	1.103,00	2.178.844,00
	Risultato della gestione operativa	-523.749,00	-447.995,00	-75.754,00
E	<i>proventi straordinari</i>	110.459,00	94.940,00	15.519,00
E	<i>oneri straordinari</i>	34.624,00	9.275,00	25.349,00
	Risultato prima delle imposte	-447.914,00	-362.330,00	-85.584,00
	Imposte	39.948,00	75.426,00	-35.478,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-487.862,00	-437.756,00	-50.106,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-487.862,00	-437.756,00	-50.106,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.241.257,00	2.203.585,00	37.672,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.673.036,00	2.637.192,00	35.844,00
	Risultato della gestione	-431.779,00	-433.607,00	1.828,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	2.459,00	2.459,00	0,00
	<i>oneri finanziari</i>	1,00		1,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	2.085.519,00	2.085.519,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.179.947,00	1.843.590,00	336.357,00
	Risultato della gestione operativa	-523.749,00	-189.219,00	-334.530,00
E	<i>proventi straordinari</i>	110.459,00	110.412,00	47,00
E	<i>oneri straordinari</i>	34.624,00	13.902,00	20.722,00
	Risultato prima delle imposte	-447.914,00	-92.709,00	-355.205,00
	Imposte	39.948,00	39.705,00	243,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-487.862,00	-132.414,00	-355.448,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Proventi da trasferimenti	326.178,92	-28,34	326.150,58
Ricavi delle vendite e prestazioni	144.474,92	-287,76	144.187,16
Totale	470.653,84	-316,10	470.337,74

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	816.298,20	-287,76	816.010,44
Trasferimenti correnti	206.927,38	-28,34	206.899,04
Totale	1.023.225,58	-316,10	1.022.909,48

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale sono inseriti i valori ponderati per la quota di partecipazione

Dalle elisioni di componenti patrimoniali emerge inoltre una differenza di consolidamento negativa di € 276,96 che è stata imputata alle altre riserve indisponibili.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	26.146,14	84.820,00	-58.673,86
Immobilizzazioni materiali	11.705.187,30	16.901.095,00	-5.195.907,70
Immobilizzazioni finanziarie	2.495.025,38	77.125,00	2.417.900,38
Totale immobilizzazioni	14.226.358,82	17.063.040,00	-2.836.681,18
Rimanenze		77.205,00	-77.205,00
Crediti	575.140,34	1.664.802,00	-1.089.661,66
Altre attività finanziarie		2.369,00	-2.369,00
Disponibilità liquide	2.174.067,04	2.141.021,00	33.046,04
Totale attivo circolante	2.749.207,38	3.885.397,00	-1.136.189,62
Ratei e risconti	11.200,99	21.259,00	32.459,99
Totale dell'attivo	16.986.767,19	20.969.696,00	-3.940.410,81
Passivo			
Patrimonio netto	12.148.440,59	12.895.966,00	-747.525,41
Fondo rischi e oneri	300.437,53	253.863,00	554.300,53
Trattamento di fine rapporto		62.636,00	62.636,00
Debiti	1.036.767,57	2.425.570,00	3.462.337,57
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.501.121,50	5.331.661,00	-1.830.539,50
Totale del passivo	16.986.767,19	20.969.696,00	-2.578.064,91
Conti d'ordine	170.184,94	0,00	170.184,94

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.495.025,38;

Sono relative in particolare alla partecipazione detenuta dal Comune in Etra spa.

Con il consolidamento si è proceduto all'elisione delle partecipazioni negli enti consolidati per l'importo di € 2.400. Poiché il corrispondente valore del patrimonio netto degli enti consolidati è risultato essere di € 2.905,67 per il Consorzio Biblioteche Padovane e di € - 336.356,88 per il Consorzio Padova Sud nel Bilancio sono iscritte € 505,67 di riserve indisponibili da consolidamento ed € 336.356,88 di svalutazioni.

Il consistente importo della svalutazione inerente il Consorzio Padova Sud influenza pesantemente anche il risultato economico che passa dai -132.414,76 del bilancio del Comune ai -487.861,65 del bilancio consolidato.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 575.140,34.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti del Comune verso Consorzio Padova sud 473,60;
- Crediti del Consorzio Padova Sud verso il comune € 310,54;
- Crediti del Consorzio Biblioteche Padovane verso il comune € 287,76;

per un ammontare complessivo di euro 1.071,90.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 12.503.655,77 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	50.067,66	4.398.739,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.971.781,06	7.769.313,00
riserve da capitale		165.670,00
riserve da permessi di costruire	15.550,23	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.598.671,58	
altre riserve indisponibili	231,71	
risultato economico dell'esercizio	- 487.861,65	- 437.756,00
totale patrimonio netto capogruppo	12.148.440,59	11.895.966,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	12.148.440,59	11.895.966,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 300.437,53 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	4.236,82
per imposte	20.720,00
altri	275.480,71
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	300.437,53

Debiti

I debiti ammontano a euro 1.036.767,57.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti del Consorzio Padova sud verso il Comune € 473,60;
- Debiti del Comune verso il Consorzio Padova sud € 36,58;
- Debiti del Comune verso Consorzio biblioteche padovane € 287,76;

per un ammontare complessivo di euro 797,94.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Battaglia Terme**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Battaglia Terme 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 2017 del Comune di Battaglia Terme rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Battaglia Terme**;

Data, 12.09.2018

L'Organo di Revisione

Rag. Romeo Da Col

DA COL
ROMEO

Firmato digitalmente da
DA COL ROMEO
Data: 2018.09.12
12:49:31 +02'00'