

COMUNE DI GALLIERA VENETA

PROVINCIA DI PADOVA

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

L'Organo di Revisione

Rag. Benedetti Vallenari Lucio

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	26
5. Osservazioni	27
6. Conclusioni	28

Comune di GALLIERA VENETA

Verbale del 06 settembre 2019

Relazione sul Bilancio Consolidato esercizio 2018

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2018, 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 2018 del Comune di Galliera Veneta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Galliera Veneta, lì 06.09.2019

L'Organo di Revisione

Rag. Benedetti Vallenari Lucio

1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Benedetti Vallenari Lucio , Revisore Unico del Comune di Galliera Veneta, nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 5 del 17.04.2018;

Premesso

- che con Deliberazione Consiliare n. 5 del 02.04.2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 07.03.2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 26.08.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018, approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 73 in data 26.08.2019, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con Delibere n. 98 del 18.12.2018 e n. 73 del 26.08.2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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;

4

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 2018, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Galliera Veneta ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con Delibere n. 98 del 18.12.2018 e n. 73 del 26.08.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Galliera Veneta ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Galliera Veneta ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Galliera Veneta	32.605.701,63	22.799.055,70	5.258.262,81
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	978.171,05	683.971,67	157.747,88

Risultano pertanto inclusi nell'Area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Galliera Veneta i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	1,20
Consorzio per lo smaltimento dei Rifiuti solidi urbani – Bacino di Padova Uno	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	3,24
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	<i>Società partecipata</i>	1,39
A.S.I. SRL	<i>Società partecipata indiretta</i>	0,2780
Viveracqua S.C.a.r.l.	<i>Società partecipata indiretta</i>	0,1715

Non risultano pertanto Enti/Società esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Galliera Veneta, come meglio esplicitato nelle Deliberazioni di Giunta n. 98 del 18.12.2018 e n. 73 del 26.08.2019.

5

Rispetto all'esercizio precedente, si rileva che, per l'anno 2017, il consolidamento non ha interessato la società A.S.I. SRL, in quanto non era titolare di affidamento diretto.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €.	Capitale sociale/Fondo di Dotazione €.	Patrimonio netto €.	Risultato d'esercizio €.	Organo di Revisione	Data certificazione
Consiglio di Bacino Brenta	1,20	36.090,94	500.000,00	3.007.578,09	-475.160,94	Manfron Luca	08/04/2019
Consorzio Bacino di Padova Uno	3,24	3.979,98	30.737,00	120.987,00	5.469,00	Bortolami Guido	26/04/2019
ETRA S.p.A.	1,39	2.668.486,49	64.021.330,00	191.977.445,00	2.220.877,00	Pricewaterhouse Coopers SpA.	09/04/2019
ASI S.r.l.	0,2780	379,26	50.000,00	136.425,00	38.077,00	Trinca Giacomo	06/04/2019
	0,1715	404,43	105.134,00	235.821,00	1.152,00		

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 2018 del Comune di Galliera Veneta.

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 CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	59.187,45	46.735,61	12.451,84
Immobilizzazioni Materiali	31.391.641,67	30.956.266,48	435.375,19
Immobilizzazioni Finanziarie	78.048,26	82.252,26	- 4.204,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.528.877,38	31.085.254,35	443.623,03
Rimanenze	55.538,66	65.016,14	- 9.477,48
Crediti	1.916.575,80	1.931.477,80	- 14.902,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.154,85	2.483,28	- 1.328,43
Disponibilità liquide	3.096.397,15	2.428.318,41	668.078,74
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.069.666,46	4.427.295,63	642.370,83
RATEI E RISCONTI (D)	37.408,04	23.342,95	14.065,09
TOTALE DELL'ATTIVO	36.635.951,88	35.535.892,93	1.100.058,95

7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	22.824.517,98	21.507.837,78	1.316.680,20
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	285.364,18	445.774,36	- 160.410,18
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	57.320,41	59.369,43	- 2.049,02
DEBITI (D)	6.032.839,32	6.211.352,44	- 178.513,12
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.435.909,99	7.311.558,92	124.351,07
TOTALE DEL PASSIVO	36.635.951,88	35.535.892,93	1.100.058,95
CONTI D'ORDINE	1.219.499,27	1.189.375,41	30.123,86

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 31.12.2018 è pari a zero.

Si rileva che per il Comune di Galliera Veneta 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 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.940,03	3.939,07
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.801,34	10.527,60
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,53	1.473,34
5	avviamento	17.650,91	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.306,77	3.039,75
9	altre	28.486,87	27.755,85
	Totale immobilizzazioni immateriali	59.187,45	46.735,61

Si rileva che la quota relativa al Comune è di € 2.235,06 per diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, mentre la differenza e gli altri importi indicati sono riferiti ad Etra Spa, al Consiglio di Bacino Brenta, ad ASI S.r.l. e Viveracqua S.C.a.r.l..

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	12.654.371,41	12.663.427,37
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	11.794.035,88	11.793.798,55
	1.9	Altri beni demaniali	860.335,53	869.628,82
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.201.390,47	17.753.810,54
	2.1	Terreni	3.973.563,70	2.779.996,54
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	10.137.453,09	10.697.590,94
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	3.861.916,43	4.036.898,21
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	155.918,07	151.245,50
	2.5	Mezzi di trasporto	2.551,49	46.223,65
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.769,51	55.357,12
	2.7	Mobili e arredi	8.483,88	7.327,96
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	53.734,30	12.170,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	535.879,79	539.028,57
		Totale immobilizzazioni materiali	31.391.641,67	30.956.266,48

(*) 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 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	10.282,90	14.476,04
	a	<i>imprese controllate</i>	10.282,90	7.517,55
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	6.958,49
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	67.765,36	67.776,22
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	67.765,36	67.776,22
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	78.048,26	82.252,26
* 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 € 2.701.469,71 presente nel Bilancio del Comune di Galliera Veneta .

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	55.538,66	65.016,14
		Totale	55.538,66	65.016,14
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	81.028,12	92.046,11
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	81.028,12	78.398,05
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	13.648,06
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	572.864,19	540.420,47
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	569.929,46	533.449,12
	b	<i>imprese controllate</i>	1.927,07	4.594,02
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	2.377,33
	d	<i>verso altri soggetti</i>	1.007,66	-
	3	Verso clienti ed utenti	925.096,37	921.818,38
	4	Altri Crediti	337.587,12	377.192,84
	a	<i>verso l'erario</i>	71.402,26	182.399,83
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	266.184,86	194.793,01
		Totale crediti	1.916.575,80	1.931.477,80
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	1.154,85	2.483,28
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.154,85	2.483,28
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.064.084,03	2.391.562,21
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.064.084,03	2.391.562,21
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	32.181,35	36.694,19
	3	Denaro e valori in cassa	131,77	62,01
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	3.096.397,15	2.428.318,41
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.069.666,46	4.427.295,63

* 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 Galliera Veneta l'importo era di € 3.725.639,57.

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 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	2.238,71	2.278,47
	2	Risconti attivi	35.169,33	21.064,48
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	37.408,04	23.342,95

Si rileva che nel Bilancio del Comune risultano solo risconti attivi per € 31.467,92.
Gli altri importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.

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 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	- 4.877.753,23	- 14.560.777,00
II	Riserve	27.161.868,89	35.744.611,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	30.284,30	4.957.518,39
b	da capitale	2.646.228,32	2.815.933,11
c	da permessi di costruire	-	3.474.508,61
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.485.356,27	24.496.413,62
e	altre riserve indisponibili	-	238,11
III	Risultato economico dell'esercizio	540.402,32	324.002,94
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		22.824.517,98	21.507.837,78
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		8,99	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.824.517,98	21.507.837,78

13

Si rileva che il Patrimonio Netto del Bilancio comunale è di € 22.799.055,70 e che, con le operazioni di consolidamento risulta una rettifica positiva di € 25.462,28. Ciò in quanto il Patrimonio Netto è stato ridotto del valore complessivo totale delle partecipazioni delle Partecipate ed aumentato per il valore complessivo dei Patrimoni Netti delle Partecipate in proporzione alla percentuale di partecipazione.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	44.116,53	48.176,49
3	altri	241.116,99	225.678,68
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	130,66	171.919,19
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		285.364,18	445.774,36

Si rileva che nel Bilancio del Comune risultano solo "altri" per € 34.863,39. Gli altri 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 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		57.320,41	59.369,43
TOTALE T.F.R. (C)		57.320,41	59.369,43

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 2018	Anno 2017
D) DEBITI ^(*)			
1	Debiti da finanziamento	4.049.903,88	4.427.540,65
a	prestiti obbligazionari	374.049,00	394.829,49
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	421.724,29	435.511,60
d	verso altri finanziatori	3.254.130,59	3.597.199,56
2	Debiti verso fornitori	848.260,59	922.475,32
3	Acconti	140.771,00	146.127,67
4	Debiti per trasferimenti e contributi	500.243,41	269.853,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	407.529,45	166.663,14
c	imprese controllate	1.930,46	1.615,25
d	imprese partecipate	-	2.603,11
e	altri soggetti	90.783,50	98.972,28
5	altri debiti	493.660,44	445.355,02
a	<i>tributari</i>	46.642,43	48.291,50
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	45.611,44	42.197,78
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	401.406,57	354.865,74
TOTALE DEBITI (D)		6.032.839,32	6.211.352,44
* 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 Galliera Veneta l'importo era di € 4.378.373,72.

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 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	61.821,12	9.254,78
II		Risconti passivi	7.374.088,87	7.302.304,14
	1	Contributi agli investimenti	5.333.630,10	7.280.492,05
	a	da altre amministrazioni pubbliche	5.315.480,92	6.587.605,92
	b	da altri soggetti	18.149,18	692.886,13
	2	Concessioni pluriennali	16.715,38	21.607,62
	3	Altri risconti passivi	2.023.743,39	204,47
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			7.435.909,99	7.311.558,92

Si rileva che nel Bilancio del Comune risultano ratei passivi per € 52.987,16 e risconti passivi per contributi agli investimenti di € 5.315.480,91, per concessioni pluriennali di €. 16.715,38 ed altri di € 8.225,38, per un totale pari ad € . 5.340.421,67.

Gli altri importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.

Conti d'ordine

15

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.219.499,27	809.758,27
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	259.111,18
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	117.438,24
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	3.067,72
		7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			1.219.499,27	1.189.375,41

Si rileva che per il Comune di Galliera Veneta l'importo a Bilancio è di € 1.219.499,27, di cui al punto 1), ed è dunque tutto riferito al Comune.

2.3. Scritture di rettifica effettuate

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

<i>Tra il Comune di Galliera Veneta e la società ETRA</i>			1,39%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 13.332,45	-	COMUNE	€ 185,32	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 13.332,45	ETRA	-	€ 185,32
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 119.041,28	-	ETRA	€ 1.654,67	-
S.P.	Crediti	Altri crediti	-	€ 119.041,28	COMUNE	-	€ 1.654,67

<i>Tra la società ETRA e il CONSORZIO BACINO PADOVA UNO</i>			1,39%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 184.425,06	-	ETRA	€ 2.563,51	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 184.425,06	CONSORZIO	-	€ 2.563,51
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 77.527,27	-	CONSORZIO	€ 1.077,63	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 77.527,27	ETRA	-	€ 1.077,63
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 896.320,42	-	CONSORZIO	€ 12.458,85	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 896.320,42	ETRA	-	€ 12.458,85
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 60.451,31	-	CONSORZIO	€ 840,27	-
S.P.	immob	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	€ 60.451,31	ETRA	-	€ 840,27

<i>Tra LA SOCIETÀ di ETRA e il CONSIGLIO DI BACINO BRENTA</i>			1,20%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti per trasf e contr altri soggetti	€ 65.000,00	-	CONSIGLIO BACINO	€ 780,00	-
S.P.	Crediti	Crediti per trasf e contr. Amministrazioni pubbliche	-	€ 65.000,00	ETRA	-	€ 780,00
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 5.322,00	-	ETRA	€ 63,86	-
S.P.	Crediti	Altri crediti	-	€ 5.322,00	CONSIGLIO BACINO	-	€ 63,86

<i>Tra la società di ASI e la società di ETRA</i>			0,2780%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 90.934,00	-	ETRA	€ 252,80	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 90.934,00	ASI	-	€ 252,80

<i>Tra la società di VIVERACQUA e la società di ETRA</i>			0,1715%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 44.696,50	-	ETRA	€ 76,65	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 44.696,50	VIVERACQUA	-	€ 76,65

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.781.292,56	7.171.063,03	610.229,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.390.322,14	6.987.131,94	403.190,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	390.970,42	183.931,09	207.039,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 137.905,81	- 76.962,63	- 60.943,18
<i>Proventi finanziari</i>	41.265,41	118.279,40	- 77.013,99
<i>Oneri finanziari</i>	179.171,22	195.242,03	- 16.070,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	173.664,48	- 1.624,13	175.288,61
<i>Rivalutazioni</i>	173.788,11	-	173.788,11
<i>Svalutazioni</i>	123,63	1.624,13	- 1.500,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	180.064,26	288.939,02	- 108.874,76
<i>Proventi straordinari</i>	318.092,87	350.097,30	- 32.004,43
<i>Oneri straordinari</i>	138.028,61	61.158,28	76.870,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	606.793,35	394.283,35	212.510,00
Imposte	66.391,03	70.280,41	- 3.889,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	540.402,32	324.002,94	216.399,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Galliera Veneta (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.781.292,56	5.258.262,81	2.523.029,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.390.322,14	4.909.625,26	2.480.696,88
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	390.970,42	348.637,55	42.332,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 137.905,81	- 138.214,42	308,61
<i>Proventi finanziari</i>	41.265,41	25.121,99	16.143,42
<i>Oneri finanziari</i>	179.171,22	163.336,41	15.834,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	173.664,48	171.930,93	1.733,55
<i>Rivalutazioni</i>	173.788,11	171.930,93	1.857,18
<i>Svalutazioni</i>	123,63		123,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	180.064,26	186.004,34	- 5.940,08
<i>Proventi straordinari</i>	318.092,87	317.852,54	240,33
<i>Oneri straordinari</i>	138.028,61	131.848,20	6.180,41
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	606.793,35	568.358,40	38.434,95
Imposte	66.391,03	53.409,36	12.981,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	540.402,32	514.949,04	25.453,28
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 riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	1.804.029,25	1.790.531,78
2	Proventi da fondi perequativi	457.584,44	451.712,77
3	Proventi da trasferimenti e contributi	284.408,24	423.245,55
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	159.613,28	120.345,08
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	124.794,96	302.900,47
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.006.466,22	2.824.608,13
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91.262,69	66.689,49
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	61,58	2.241,53
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.915.141,95	2.755.677,11
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 11.295,49	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	- 15.587,20
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	231.502,11	194.199,23
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.008.597,79	1.502.352,77
	totale componenti positivi della gestione A)	7.781.292,56	7.171.063,03

Si rimanda al dettaglio della tabella di confronto di pagina 19.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	242.314,67	221.245,05
10	Prestazioni di servizi	2.888.571,62	2.598.300,98
11	Utilizzo beni di terzi	96.167,15	70.700,33
12	Trasferimenti e contributi	778.714,58	573.564,72
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	726.719,61	561.906,42
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	51.994,97	11.658,30
13	Personale	1.419.102,85	1.297.769,35
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.760.483,69	2.069.711,05
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.024,80	13.572,33
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.302.543,07	1.309.134,03
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	444.915,82	747.004,69
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.096,15	- 866,49
16	Accantonamenti per rischi	44.376,81	7.341,41
17	Altri accantonamenti	23.511,85	7.681,55
18	Oneri diversi di gestione	138.175,07	141.683,99
	totale componenti negativi della gestione B)	7.390.322,14	6.987.131,94

Si rimanda al dettaglio della tabella di confronto di pagina 19.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	318.092,87	350.097,30
a	Proventi da permessi di costruire	100.000,00	120.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	45.245,00	53.421,50
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.576,00	4.377,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	170.271,87	172.298,80
	totale proventi	318.092,87	350.097,30
25	<i>Oneri straordinari</i>	138.028,61	61.158,28
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	38.877,57	27.622,53
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	99.151,04	33.535,75
	totale oneri	138.028,61	61.158,28
	Totale (E)	180.064,26	288.939,02

23

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	606.793,35	394.283,35
26	Imposte	66.391,03	70.280,41
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	540.402,32	324.002,94
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 606.793,35.

Si rileva che quello del Comune capogruppo era di € 568.358,40.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 540.402,32, il quale genera una rettifica positiva di consolidamento di € 25.453,28 rispetto al risultato di esercizio del Comune di € 514.949,04.

3.2. Scritture di rettifica effettuate

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

Tra il Comune di Galliera Veneta e la società ETRA			1,39%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 22.512,45	-	ETRA	€ 312,92	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 22.512,45	COMUNE	-	€ 312,92
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 2,00	-	ETRA	€ 0,03	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 2,00	COMUNE	-	€ 0,03
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 75.249,28	-	comune	€ 1.045,96	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 75.249,28	etra	-	€ 1.045,96
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla gestione di beni	€ 450,00	-	comune	€ 6,26	-
C.E.	Costi	Utilizzo beni di terzi	-	€ 450,00	etra	-	€ 6,26
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 7.498,14	-	comune	€ 104,22	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 7.498,14	etra	-	€ 104,22

24

Tra la società ETRA e il CONSORZIO BACINO PADOVA UNO			1,39%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 49.170,85	-	CONSORZIO	€ 683,47	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 49.170,85	ETRA	-	€ 683,47
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 57.537,86	-	CONSORZIO	€ 799,78	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 57.537,86	ETRA	-	€ 799,78
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 126.698,12	-	CONSORZIO	€ 1.761,10	-
C.E.	Costi	Contributi agli invensimenti ad altri soggetti	-	€ 126.698,12	ETRA	-	€ 1.761,10
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 17.075,96	-	ETRA	€ 237,36	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 17.075,96	CONSORZIO	-	€ 237,36

<i>Tra LA SOCIETÀ di ETRA e il CONSIGLIO DI BACINO BRENTA</i>				1,20%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 213.993,37	-	ETRA	€ 2.567,92	-
C.E.	Costi	Contributi agli investimetni ad altri soggetti	-	€ 213.993,37	CONSIGLIO BACINO	-	€ 2.567,92
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 775,91	-	ETRA	€ 9,31	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 775,91	CONSIGLIO BACINO	-	€ 9,31
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi diversi	€ 765.543,00	-	CONSIGLIO BACINO	€ 9.186,52	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 765.543,00	ETRA	-	€ 9.186,52

<i>Tra la società di ASI e il Comune di Galliera Veneta</i>				0,2780%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.554,00	-	ASI	€ 4,32	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 1.554,00	COMUNE	-	€ 4,32

<i>Tra la società di ASI e la società di ETRA</i>				0,2780%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 272.999,00	-	ASI	€ 758,94	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 272.999,00	ETRA	-	€ 758,94
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.432,00	-	ETRA	€ 3,98	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 1.432,00	ASI	-	€ 3,98

<i>Tra la società di VIVERACQUA e la società di ETRA</i>				0,1715%			
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 44.696,50	-	ETRA	€ 76,65	-
C.E.	Costi	Prestazione di servizi	-	€ 44.696,50	VIVERACQUA	-	€ 76,65

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;
- 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, compresi 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 2018 del Comune di Galliera Veneta offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Galliera Veneta 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 Amministrazione Pubblica 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 2018 del Comune di Galliera Veneta 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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliera Veneta.

Galliera Veneta, data 06.09.2019

L'Organo di Revisione

f.to Benedetti Vallenari Lucio