

Atto dell. di **66. 55** del **28/9/17**

COMUNE DI MONSELICE
Ufficio Protocollo
ARRIVO n. 0029144
del 21-09-2017
RAGIONERIA

COMUNE DI MONSELICE

Provincia di PADOVA




RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Enrico Guzzoni

dott. Lino Bellato

dott. Mario Conte

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

Comune di Monselice

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

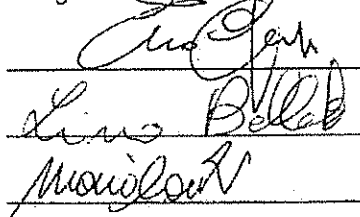
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del 20/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Monselice che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione


Lino Bellat
Monselice

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone dei signori: rag. Enrico Guzzoni, dott. Lino Bellato e dott. Mario Conte;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 13/07/2017 è stato approvato il rendiconto finanziario della gestione per l'esercizio 2016;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 43 del 13/07/2017 è stato approvato il Conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 22/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 ;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 13/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare del 20/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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;
 - il Comune di Monselice con deliberazione n. 47 del 28/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
-

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 238 del 29/12/2016, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) – elenco A e l'elenco dei soggetti compresi nell'area di consolidamento – elenco B, dando atto dei criteri applicati e sulla base delle soglie di rilevanza dei tre parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile di consolidamento;
 - 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;
 - risultavano pertanto incluse nell'area di consolidamento del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monselice"* - elenco B, le seguenti partecipazioni:
 - Centro Veneto Servizi S.p.A.;
 - Consorzio Padova Sud;
 - Padova Tre s.r.l.;
- dato atto che, le seguenti partecipazioni sono state escluse per i motivi meglio esplicitati con deliberazione di Giunta n. 147/2017, alla quale si rimanda:
- Consorzio Padova Sud;
 - Padova Tre s.r.l.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.



Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monselice". La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito; come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011. 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

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016
A	componenti positivi della gestione	15.039.746,42
B	componenti negativi della gestione	14.259.506,50
	Risultato della gestione	780.239,92
C	Proventi ed oneri finanziari	
	proventi finanziari	8.482,50
	oneri finanziari	1.095.153,23
D	Rettilifica di valore attività finanziarie	
	Rivalutazioni	
	Svalutazioni	
	Risultato della gestione operativa	-306.430,81
E	proventi straordinari	2.143.587,34
E	oneri straordinari	1.432.034,04
	Risultato prima delle imposte	405.122,49
	Imposte	284.554,28
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	120.568,21
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	120.568,21

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 Monselice (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Monselice 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.039.746,42	12.012.394,72	3.027.351,70
B	componenti negativi della gestione	14.269.506,50	11.472.383,18	2.787.123,32
	Risultato della gestione	780.239,92	540.011,54	240.228,38
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	8.482,50	722,01	7.760,49
	oneri finanziari	1.095.153,23	1.005.953,19	89.200,04
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-306.430,81	-465.219,84	158.788,83
E	proventi straordinari	2.143.587,34	2.143.587,34	0,00
E	oneri straordinari	1.432.034,04	1.432.034,04	0,00
	Risultato prima delle imposte	405.122,49	240.333,66	158.788,83
	Imposte	284.554,28	212.631,74	71.922,54
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	120.568,21	33.701,92	86.866,29

I componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate rettifiche, relativi a operazioni infragruppo (costi/ricavi) sono :

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/96
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per favori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	***396.943,22		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		***396.943,22			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			B6	B6
10	Prestazioni di servizi	***396.943,22		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		***396.943,22			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)					
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					

<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato,

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1
I 1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	826,86		B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre	56.606,18		B17	B17
Totale Immobilizzazioni Immateriali		57.433,06			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	35.059.699,89			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali	35.059.699,89			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	63.347.116,17			
2.1	Terreni	830.808,85		B11	B11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	42.177.272,53			

a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	20.074.010,79		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	155.714,81		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	38.446,95			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.271,37			
2.7	Mobili e arredi	55.088,18			
2.8	Infrastrutture				
2.8	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	502,81			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.002.435,99		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	118.409.252,05			
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (f)				
1	Partecipazioni in	43.798,58		BIII1	BIII1
a	impresa controllata	7.350,00		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	36.448,58		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	2.577.296,90		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	202.860,00		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	2.374.436,90		BIII2c BIII2d	BIII2c BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.621.095,56			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	121.087.780,67			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	132.750,26		CI	CI
	Totale rimanenze	132.750,26			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	643.870,42			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	462.353,61			
c	Crediti da Fondi perequativi	181.316,81			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	636.290,03			
a	verso amministrazioni pubbliche	428.917,89			
b	imprese controllate	24.736,79		CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti	182.635,55			

3	Verso clienti ed utenti	2.839.949,35		CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.962.547,76		CII5	CII5
a	verso terziario	220.143,23			
b	per attività svolta per terzi	294.361,62			
c	altri	1.448.042,91			
	Totale crediti	6.081.457,56			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CII1,2,3 CII4,5	CII1,2,3
2	Altri titoli	73.500,00		CII6	CII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	73.500,00			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.385.656,00			
a	istituto tesoriere	3.385.656,00			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	524.185,54		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	32,85		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.889.874,39			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.177.582,21			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	180,59		D	D
2	Risconti attivi	55.314,11		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	55.494,70			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	131.320.857,58			

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	34.442.958,17		A1	A1
II	Riserve	36.609.460,61			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.081.979,76		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	17.578.724,87		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	11.948.755,98			
III	Risultato economico dell'esercizio	120.568,21		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	71.172.986,99			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	71.172.986,99			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	179.947,00		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	78.404,73			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	258.351,73			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	118.729,17		C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	26.274.624,98			
a	prestiti obbligazionari	2.138.849,99		D1 e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	1.444.468,22		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	22.691.306,75		D5	
2	Debiti verso fornitori	2.433.471,83		D7	D6
3	Accconti	2.302,89		D8	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	706.305,48			
a	entri finanziari dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	426.302,20			
c	imprese controllate	10.580,83		D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	269.412,45			
5	Altri debiti	1.088.387,60		D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	10.468,19			

b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	32.366,40			
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	1.045.553,21			
TOTALE DEBITI (D)		30.505.092,96			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	29.265.696,73		E	E
1	Contributi agli investimenti	23.255.459,82			
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.255.459,82			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	6.010.236,91			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		29.265.696,73			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		131.320.857,58			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.121.381,12			
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.121.381,12			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si evidenzia che:

ATTIVO

Crediti verso clienti e utenti

Il valore complessivo è pari a euro 2.838.949,35

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

- Crediti verso clienti ed utenti – 360.301,99.

PASSIVO

Debiti verso fornitori

Il valore complessivo è pari a euro 2.433.471,83.

[Handwritten signature and initials]

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

- - 360.301,99.

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;
- i metodi di consolidamento applicato al bilancio;
- l'elenco delle rettifiche apportate al conto economico e stato patrimoniale riclassificato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Monselice 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 2016 del Comune di Monselice rappresenta in modo corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

RACCOMANDAZIONI

Il Collegio invita gli Amministratori dell'Ente a:

- a) motivare le ragioni per le quali non siano stati approvati i bilanci 2016 di due delle tre società comprese nell'area di consolidamento (ex delibera di Giunta n. 147 del 2017);
 - b) farsi consegnare copia del bilancio dell'unica società consolidata Centro Veneto Servizi S.p.A., al fine di verificare la corretta applicazione del metodo di consolidamento proporzionale;
 - c) farsi consegnare ogni documentazione necessaria al fine di verificare le rettifiche effettuate, la correttezza e la corrispondenza del loro valore tra capogruppo e controllata.
-

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo *amministrazione pubblica* del Comune di Monselice nell'intesa che per le partecipate non inserite nel perimetro di consolidamento per irreperibilità dei dati a loro riferiti, si provveda con successivo atto.

Monselice (PD), 20 settembre 2017

L'Organo di Revisione

rag. Enrico Guzzoni

dott. Lino Bellato

dott. Mario Conte

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Avv. Romano Gelsi



SEGRETARIO GENERALE
Avv. Maurizio Lucca