

COMUNE DI GALLIERA VENETA

Provincia di PADOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione

Dott. Gulino Emanuele

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Gulino Emanuele', written over the printed name.

Indice

Introduzione	pag.	4
Conto economico consolidato	pag.	10
Stato patrimoniale consolidato	pag.	14
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag.	17
Osservazioni e considerazioni	pag.	17
Conclusioni	pag.	18

Comune di Galliera Veneta

L'Organo di Revisione

Verbale dell'08 settembre 2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da:

- a) Conto Economico consolidato;
- b) Stato Patrimoniale consolidato;
- c) Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa

Visto:

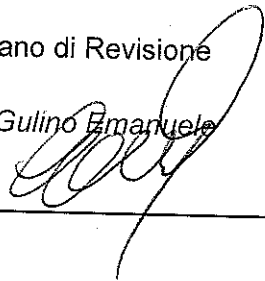
- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Galliera Veneta, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Gulino Emanuele



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Dott. Gulino Emanuele, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 07 del 28/04/2015;

Premesso

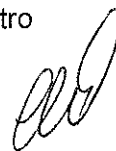
- che con Deliberazione consiliare n. 09 del 09.05.2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 18.04.2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 05.09.2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e 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 su 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 Galliera Veneta con Deliberazione n. 03 del 31.03.2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con Deliberazioni di Giunta Comunale n. 95 del 23.12.2016 e n. 51 del 28.07.2017, l'Ente ha approvato l'elenco 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;

- 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 2016 del Comune di Galliera Veneta, 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 Galliera Veneta - anno 2015	27.763.902,24	14.678.459,99	4.454.380,13
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.776.390,22	1.467.846,00	445.438,01

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo Comune di Galliera Veneta"** le seguenti partecipazioni:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Denominazione	Forma Giuridica	Settore Attività Ateco 1	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Quota % partecipazione indiretta	Consolidamento (SI/NO)
CONSORZIO PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - BACINO DI PADOVA UNO CON SIGLA CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO	Consorzio	Attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, recupero dei materiali (E.38)	3,24		NO
ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI - ETRA S.P.A.	Società per azioni	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (E.36)	1,39		SI
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	Ente di diritto pubblico	Attività degli organi legislativi ed esecutivi, centrali e locali; amministrazione finanziaria; amministrazioni regionali provinciali e comunali (O.84.11.10)	1,20		NO

CONSORZIO ENERGIA VENETO IN SIGLA CEV	Consorzio	Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza ammmvo gestionale e pianificazione aziendale (M.70.22.09)	0,08		NO
AGENZIA PER LO SVILUPPO E L'INNOVAZIONE ASI SRL	Società a responsabilità limitata	Elaborazione dati (J 63 11 1)	0	0,512	NO
E.B.S. - ETRA BIOGAS SCHIAVON SOCIETA' AGRICOLA A RESPONSABILITA'LIMITATA	Società a responsabilità limitata	Produzione di energia elettrica (D 35 11)	0	1,2672	NO
ETRA ENERGIA S.R.L.	Società a responsabilità limitata	Produzione, Trasmissione e Distribuzione di Energia Elettrica (D 35 1)	0	0,6272	NO
NE-T (BY TELERETE NORDEST) S.R.L. CON SIGLA NE-T TELERETE NORDEST S.R.L.	Società a responsabilità limitata	Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca (J.62.09.09)	0	0,128512	NO
ONENERGY S.R.L.	Società a responsabilità limitata	Produzione di energia elettrica (D 35 11)	0	0,384	NO
PRONET S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società a responsabilità limitata	Attività di Direzione Aziendale (M 70 1)	0	0,337152	NO
SINTESI S.R.L.	Società a responsabilità limitata	Altre attività di consulenza tecnica nca (M.74.90.93)	0	1,28	NO
UNICAENERGIA S.R.L.	Società a responsabilità limitata	Progettazione costruzione, ristrutturazione, gestione, manutenzione ed esercizio di impianti di produzione di energia elettrica Commercializzazione di energia elettrica	0	0,5376	NO
VIVERACQUA S.C.A.R.L.	Società consortile	Gruppi di acquisto; mandatarî agli acquisti; buyer (G.46.19.04)	0	0,170368	NO

Di cui:

1. non sono presenti organismi strumentali partecipati
2. non sono presenti enti strumentali controllati.
3. costituiscono enti strumentali partecipati.

Ente	% partecipaz comune	% partecipaz pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Consiglio di Bacino Brenta	1 20	100	NO	Irrilevante avendo tutti i tre parametri una incidenza inferiore al 10 %
Consorzio Energia Veneto - CEV	0 08	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%
Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani - Bacino Padova Uno	3 24	100	NO	Irrilevante avendo tutti i tre parametri una incidenza inferiore al 10 %

come dal seguente dettaglio:

CONSORZIO PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - BACINO DI PADOVA UNO	Tot. Attivo al 31/12/2015	Patrimonio netto al 31/12/2015	Tot Ricavi Caratteristici al 31/12/2015
Comune di GALLIERA VENETA	27.763.902,24	14.678.459,99	4.454.380,13
Parametro del 10% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrelevanza	2.776.390,22	1.467.846,00	445.438,01
Partecipata CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO	7.434.606,00	85.320,00	189.896,00
Valori rapportati alla % di partecipazione: 3,24 %	240.881,23	2.764,37	6.152,63
GIUDIZIO	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE

CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	Tot. Attivo al 31/12/2015	Patrimonio netto al 31/12/2015	Tot Ricavi Caratteristici al 31/12/2015
Comune di GALLIERA VENETA	27.763.902,24	14.678.459,99	4.454.380,13
Parametro del 10% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrelevanza	2.776.390,22	1.467.846,00	445.438,01
Partecipata CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	5.836.761,44	2.779.545,59	803.912,16
Valori rapportati alla % di partecipazione: 1,20 %	70.041,14	33.354,55	9.646,95
GIUDIZIO	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE

4. non sono presenti società controllate



5. costituiscono società partecipate del Comune.

Ente	% partecipaz comune	% partecipaz pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Energia Territorio e Risorse Ambientali - ETRA S.p.A	1,39	100	SI	Rilevante per valori economico-patrimoniali e partecipazione superiore a 1%

come dal seguente dettaglio:

ETRA S.p.A.	Tot. Attivo al 31/12/2015	Patrimonio netto al 31/12/2015	Tot Ricavi Caratteristici al 31/12/2015
Comune di GALLIERA VENETA	27.763.902,24	14.678.459,99	4.454.380,13
Parametro del 10% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrelevanza	2.776.390,22	1.467.846,00	445.438,01
Partecipata ETRA S.p.A. (Consolidato)	428.026.442,00	56.791.437,00	173.960.036,00
Valori rapportati alla % di partecipazione: 1,39 %	5.949.567,54	789.400,97	2.418.044,50
GIUDIZIO	RILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE

6. sono escluse tutte le società in partecipazione indiretta, in quanto trattasi di partecipazioni della società Energia Territorio Risorse – Etra S.p.A. per la quale è stata fatta la rilevazione con il Bilancio Consolidato e pertanto le suddette società risultano già comprese nello stesso, e inoltre "non rientranti" in quanto non interamente a partecipazione pubblica.

N.	Denominazione	Tipologia giuridica
1	E.B.S. Etra Biogas Schiavon	S.a.r.l.
2	NE-T Telerete Nordest	S.r.l.
3	Onenergy	S.r.l.
4	Sintesi	S.r.l.

e "irrilevanti" per partecipazione inferiore all'1 %.



Ente	% partecipaz comune	% partecipaz pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	0 512	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
Etra energia S r l.	0 6272	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
Pronet S r l. (in liquidazione)	0,337152	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
Unicaenergia S r l	0,5376	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%
Viveracqua S C a r l	0 170368	100	NO	Irrilevante per partecipazione inferiore 1%

come meglio esplicitato nelle già citate Deliberazioni di Giunta n. 95 del 23.12.2016 e n. 51 del 28.07.2017:

PRESENTA

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



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 Galliera Veneta"***.

La Relazione Illustrativa 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 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 Galliera Veneta.

Per l'organismo, compreso nel perimetro del consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società partecipata.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, con l'esatta coincidenza della "differenza" con il consolidato 2016, in quanto l'anno 2016 è il primo esercizio per il Bilancio Consolidato:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015 (dati non presenti);
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.719.929,00	0,00	7.719.929,00
B	componenti negativi della gestione	7.154.749,00	0,00	7.154.749,00
	Risultato della gestione	565.180,00	0,00	565.180,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-196.184,00	0,00	-196.184,00
	proventi finanziari	16.583,00	0,00	16.583,00
	oneri finanziari	212.767,00	0,00	212.767,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-177,00	0,00	-177,00
	Rivalutazioni	2.988,00	0,00	2.988,00
	Svalutazioni	3.165,00	0,00	3.165,00
	Risultato della gestione operativa	368.819,00	0,00	368.819,00
E	proventi straordinari	553.022,00	0,00	553.022,00
E	oneri straordinari	139.949,00	0,00	139.949,00
	Risultato prima delle imposte	781.892,00	0,00	781.892,00
	Imposte	74.597,00		
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	707.295,00	0,00	707.295,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	707.295,00	0,00	707.295,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) 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 Galliera Veneta (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Galliera Veneta 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.719.929,00	5.400.984,00	2.318.945,00
B	componenti negativi della gestione	7.154.749,00	4.950.822,00	2.203.927,00
	Risultato della gestione	565.180,00	450.162,00	115.018,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-196.184,00	-192.692,00	-3.492,00
	proventi finanziari	16.583,00	156,00	16.427,00
	oneri finanziari	212.767,00	192.848,00	19.919,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-177,00	-2.010,00	-2.187,00
	Rivalutazioni	2.988,00	0,00	2.988,00
	Svalutazioni	3.165,00	2.010,00	1.155,00
	Risultato della gestione operativa	368.819,00	255.460,00	113.359,00
E	proventi straordinari	553.022,00	553.022,00	0,00
E	oneri straordinari	139.949,00	139.948,00	1,00
	Risultato prima delle imposte	781.892,00	668.534,00	113.358,00
	Imposte	74.597,00	53.630,00	20.967,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	707.295,00	614.904,00	92.391,00

(*) 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:

ETRA SPA

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio Società	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Prestazioni di servizi	30 175	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	30 175	Elisione costi / ricavi reciproci
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30 764	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	30 764	Elisione costi / ricavi reciproci
Crediti verso altri soggetti	75 249	Debiti verso fornitori	75 249	Elisione debiti/crediti reciproci
Debiti verso fornitori	9 111	Crediti verso clienti	9 111	Elisione debiti/crediti reciproci



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, con l'esatta coincidenza della differenza con il consolidato 2016, in quanto l'anno 2016 è il primo esercizio per il Bilancio Consolidato:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	56.655,00	0,00	56.655,00
Immobilizzazioni materiali	31.066.448,00	0,00	31.066.448,00
Immobilizzazioni finanziarie	75.690,00	0,00	75.690,00
Totale immobilizzazioni	31.198.793,00	0,00	31.198.793,00
Rimanenze	80.913,00	0,00	80.913,00
Crediti	1.849.126,00	0,00	1.849.126,00
Altre attività finanziarie	2.483,00	0,00	2.483,00
Disponibilità liquide	2.400.836,00	0,00	2.400.836,00
Totale attivo circolante	4.333.358,00	0,00	4.333.358,00
Ratei e risconti	34.206,00	0,00	34.206,00
Totale dell'attivo	35.566.357,00	0,00	35.566.357,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	21.326.784,00	0,00	21.326.784,00
Fondo rischi e oneri	271.521,00	0,00	271.521,00
Trattamento di fine rapporto	65.645,00	0,00	65.645,00
Debiti	6.725.328,00	0,00	6.725.328,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.177.079,00	0,00	7.177.079,00
Totale del passivo	35.566.357,00	0,00	35.566.357,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 56 655,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 31.066.448,00



Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 75 690,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1 849 126,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2 400 836,00

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 21 326 782,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	11.717.196,00	0,00
riserve da capitale	2.830.567,00	0,00
riserve da permessi di costruire	3.396.064,00	0,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.675.662,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	707.295,00	0,00
totale patrimonio netto capogruppo	21.326.784,00	0,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	0,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	0,00
totale patrimonio netto	21.326.784,00	0,00

(*) per gli enti in sperimentazione

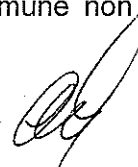
Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 271.521,00 e si riferiscono a:

fondo per imposte	46.578,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	215.038,00
altri	9.905,00
totale fondi rischi	271.521,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alla realtà consolidata di Etra S.p.A. in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo ed è pari ad euro 65.645,00.



Debiti

I debiti ammontano a euro 6.725.328,00----

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta ad euro 7.177.079,00

Conti d'ordine

Ammontano ad euro zero



RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Galliera Veneta;
- 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 2016 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 Illustrativa 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 Galliera Veneta 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, 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 Comune di Galliera Veneta.

Data, 08 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Dott. Gulino Emanuele

