

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	6.570,16	1.955,00	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.254,36	11.098,27	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		731,00	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.641,48	1.509,00	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	38.969,43	52.955,23	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>66.435,43</b>	<b>68.248,50</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	6.637.786,39	7.663.184,18		
	1.1 Terreni	1.489.320,83	1.412.474,14		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	5.148.465,56	6.248.758,04		
	1.9 Altri beni demaniali		1.952,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.540.653,53	6.185.609,65		
	2.1 Terreni	290.458,86	618.550,94	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	4.273.927,27	3.676.170,63		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.837.671,61	1.789.224,14	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	55.656,84	45.879,15	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	65.399,55	22.073,02		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.595,70	24.978,89		
	2.7 Mobili e arredi	4.497,22	4.057,83		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	4.446,48	4.675,05		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	182.607,25	452.573,87	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>13.361.047,17</b>	<b>14.301.367,70</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	5.104,46	7.186,00	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate		3.732,00	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate	5.104,46	3.454,00	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	33.638,92	33.644,00	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	33.638,92	33.644,00	<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>38.743,38</b>	<b>40.830,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>13.466.225,98</b>	<b>14.410.446,20</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>	27.513,16	32.274,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>27.513,16</b>	<b>32.274,00</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	328.752,05	578.951,39		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	328.752,05	578.951,39		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	400.665,99	459.659,30		
	a verso amministrazioni pubbliche	363.373,39	450.607,83		
	b imprese controllate		2.280,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	956,60	1.176,46	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	36.336,00	5.595,01		
	3 Verso clienti ed utenti	448.644,76	492.821,97	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	151.558,22	300.975,10	CII5	CII5
	a verso l'erario	67.778,65	85.730,00		
	b per attività svolta per c/terzi				
c altri	83.779,57	215.245,10			
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.329.621,02</b>	<b>1.832.407,76</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni	573,27	1.233,00	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>573,27</b>	<b>1.233,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	2.680.909,15	2.037.629,11		
	a Istituto tesoriere	2.680.909,15	2.037.629,11		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	30.857,02	78.405,00	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	57,08	24,00	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.711.823,25</b>	<b>2.116.058,11</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.069.530,70</b>	<b>3.981.972,87</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi	1.135,90	1.131,00	D	D
	2 Risconti attivi	42.562,14	23.036,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>43.698,04</b>	<b>24.167,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.579.454,72</b>	<b>18.416.586,07</b>		

(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
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-1.091.183,32	-235.969,12	AI	AI
II	Riserve	10.625.467,96	9.884.969,90		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.570.034,96	109.342,11	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	7.721,88	8.778,20	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	105.161,28			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.939.259,42	9.766.849,59		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.290,42			
III	Risultato economico dell'esercizio	-27.180,29	619.489,60	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>9.507.104,35</b>	<b>10.268.490,38</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3,95			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>3,95</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>9.507.104,35</b>	<b>10.268.490,38</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	21.897,69	23.915,00	B2	B2
3	Altri	2.444.692,42	2.447.427,32	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	852.087,90	857.625,29		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.318.678,01</b>	<b>3.328.967,61</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		27.710,65	29.297,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>27.710,65</b>	<b>29.297,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.754.236,61	2.018.621,16		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	185.679,00	198.869,49	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	209.345,15	216.189,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.359.212,46	1.603.562,67	D5	
2	Debiti verso fornitori	423.934,93	446.180,05	D7	D6
3	Acconti	69.807,51	72.538,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	163.592,86	110.329,79		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	22.926,45	28.674,43		
c	<i>imprese controllate</i>		802,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	958,28	319,24	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	139.708,13	80.534,12		
5	Altri debiti	373.561,36	242.818,82	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	14.266,76	13.156,78		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21.667,85	21.106,61		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	337.626,75	208.555,43		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.785.133,27</b>	<b>2.890.487,82</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	4.757,37	4.594,00	E	E
II	Risconti passivi	1.936.071,07	1.894.749,26	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.853.386,75	1.847.060,93		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.476.332,89	1.503.109,93		
b	<i>da altri soggetti</i>	377.053,86	343.951,00		
2	Concessioni pluriennali	2.903,25	3.408,00		
3	Altri risconti passivi	79.781,07	44.280,33		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.940.828,44</b>	<b>1.899.343,26</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>17.579.454,72</b>	<b>18.416.586,07</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		214.695,18	74.767,84		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		101.361,86	128.624,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate			58.297,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		1.633,15	1.523,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		13.821,01			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>331.511,20</b>	<b>263.211,84</b>		

(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)

## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.690.044,84	1.699.823,72		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	896.444,38	921.407,32		
a	Proventi da trasferimenti correnti	783.891,22	652.360,64		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	112.553,16	269.046,68		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.308.005,09	1.291.086,22	A1	A1a
a	Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	53.403,94	51.483,24		
b	Ricavi della vendita di beni	1.173,08	1.113,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.253.428,07	1.238.489,98		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-5.607,11	-7.738,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	114.918,32	96.401,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	216.681,62	651.047,35	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.220.487,14	4.652.027,61		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	199.671,99	169.155,46	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.629.594,88	1.427.993,07	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	30.516,59	26.171,73	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	457.315,21	306.699,04		
a	Trasferimenti correnti	446.018,21	300.106,02		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.297,00	6.593,02		
13	Personale	1.220.731,94	1.146.405,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	798.422,63	663.318,03	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	30.293,73	28.303,38	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	667.112,68	608.958,47	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	101.016,22	26.056,18	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-487,73	-430,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	16.801,33	3.644,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.133,08	678.527,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	94.366,01	160.275,84	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.453.065,93	4.581.760,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		-232.578,79	70.267,61		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	65.708,03	2.460,12	C15	C15
a	da società controllate	64.745,62			
b	da società partecipate	962,41	667,77		
c	da altri soggetti		1.792,35		
20	Altri proventi finanziari	7.523,78	7.715,07	C16	C16
Totale proventi finanziari		73.231,81	10.175,19		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	51.649,07	59.631,31	C17	C17
a	Interessi passivi	51.482,23	59.558,31		
b	Altri oneri finanziari	166,84	73,00		
Totale oneri finanziari		51.649,07	59.631,31		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		21.582,74	-49.456,12		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	921,91		D18	D18
23	Svalutazioni	61,37	806,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>860,54</b>	<b>-806,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>361.543,61</b>	<b>690.353,01</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	134.693,55	85.203,25		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	14.469,06	33.028,10		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	212.381,00	531.497,51		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		18.008,15		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		22.616,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>361.543,61</b>	<b>690.353,01</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>108.362,39</b>	<b>19.636,98</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.572,59	14.943,54		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	75.789,80	4.693,44		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>108.362,39</b>	<b>19.636,98</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>253.181,22</b>	<b>670.716,03</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>43.045,71</b>	<b>690.721,52</b>		
26	Imposte (*)	70.226,00	71.231,92	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-27.180,29</b>	<b>619.489,60</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>				



# Comune di Torreglia

Provincia di Padova

**Allegato B)**

---

## RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4.

E' una rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi attraverso la quale vengono riesaminati e rettificati i bilanci dei singoli enti/organismi/società rientranti nel perimetro del bilancio consolidato e mette in evidenza la situazione economico-patrimoniale del "Gruppo Amministrazione pubblica" costituito nello specifico dal Comune di Torreglia e dai suoi enti e organismi e società partecipate,

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui all'allegato 4/4 concernente il principio contabile sul Bilancio Consolidato di cui al D.lgs. 118/2011;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2018;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Nel presente documento vengono analizzati i seguenti aspetti:

1. struttura e contenuto del bilancio;
2. definizione dell'area di consolidamento;
3. attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
4. metodo di consolidamento del bilancio;
5. partite infragruppo: elisioni e rettifiche;
6. relazioni e note integrative dei bilanci del Comune e degli enti partecipati.

## 1. Struttura e contenuto del Bilancio

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi. Il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dal D. Lgs 118/2011.

## 2. Definizione dell'area di consolidamento

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Gli enti, le aziende e le società partecipate dal Comune di Torreglia che compongono il "Gruppo amministrazione pubblica", con indicazione della percentuale di partecipazione, sono i seguenti:

<b>DENOMINAZIONE</b> <b>COMPONENTE GRUPPO</b>	<b>%</b> <b>PARTECIPAZIONE</b>	<b>TIPOLOGIA COMPONENTI</b> <b>"GRUPPO AMMINISTRAZIONE</b> <b>PUBBLICA"</b>	<b>Note</b>
ETRA spa	0,69%	Società partecipata art. 11 <i>quinques</i> D. Lgs 118/2011	
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	1,63%	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> c.2 D. Lgs. 118/2011	
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	1,10%	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> c.2 D. Lgs. 118/2011	
ENTE DI BACINO PADOVA DUE	1,50%	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> c.2 D. Lgs. 118/2011	

Si procede al consolidamento dei conti con la soc. ETRA spa in quanto pur essendo la partecipazione inferiore all'1% , trattasi di società in house .

Inoltre possono non essere inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di "irrilevanza", ovvero quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici.

In base ai calcoli di cui alla tabella che sotto riportata, rientrano nel perimetro del bilancio consolidato tutti gli enti partecipati dal Comune di Torreglia:

1. Etra spa
2. BPA Biblioteche Padovane Associate
3. Consiglio di Bacino Brenta
4. Consorzio di Bacino Padova Due

parametri ente	dati dell'ente	3%	BPA	PD2	CONS. BACINO	ETRA SPA
<b>Totale attivo</b>	<b>14.680.863,96</b>	<b>440.425,92</b>	<b>411.361,35</b>	<b>626.492,00</b>	<b>6.627.555,49</b>	<b>473.607.476,00</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>9.446.871,40</b>	<b>283.406,14</b>	<b>246.081,96</b>	<b>520.960,00</b>	<b>3.007.578,09</b>	<b>191.977.445,00</b>
<b>Totale dei Ricavi Caratteristici</b>	<b>2.948.661,13</b>	<b>88.459,83</b>	<b>846.645,75</b>	<b>479.333,00</b>	<b>760.743,41</b>	<b>181.157.000,00</b>

. **Il Consorzio Biblioteche Padovane** (BPA) è costituito come forma associativa tra enti locali in applicazione dell'art. 31 del TUEL 267/2000. Lo Statuto consortile precisa che *"Finalità principale del Consorzio è il coordinamento e la gestione dei servizi bibliotecari degli enti associati contribuendo alla creazione di un sistema di biblioteche organizzato e funzionante in forma di rete territoriale ..."* Tra i suoi compiti annovera:

- Organizzazione e messa a disposizione di servizi di supporto alle biblioteche, in particolare garantire ai bibliotecari e agli operatori consulenza biblioteconomica e bibliografica; occuparsi dell'acquisizione e del trattamento dei libri e del materiale documentario; curare e incrementare il catalogo collettivo in rete informatica; gestire il prestito interbibliotecario.
- A seguito di diretto e specifico affidamento del singolo socio gestione diretta della biblioteca e dei suoi servizi, regolata da uno specifico contratto di servizio.

<b>Consorzio Biblioteche Padovane</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Valore della produzione	846.645,75	833.858,70
Costi della produzione	832.153,61	855.308,70

Consorzio Biblioteche Padovane		
Conto economico	2018	2017
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>14.492,14</b>	<b>-32.734,93</b>
Proventi ed oneri finanziari	0,07	0,07
Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Proventi ed oneri straordinari	1.613,32	4.160,52
Imposte sul reddito	8.024,48	11.284,93
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>8.081,05</b>	<b>-28.574,34</b>

Consorzio Biblioteche Padovane		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti		0
Attivo immobilizzato	37.832,73	45.791,72
Attivo circolante	372.386,71	368.662,64
Ratei e risconti attivi	1.141,91	1.256,38
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>411.361,35</b>	<b>414.350,11</b>
Patrimonio netto	346.081,96	238.000,91
Debiti	165.279,39	177.709,83
Ratei e risconti passivi		0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>411.361,35</b>	<b>415.710,74</b>

. **Il Consorzio di Bacino Padova 2** è un ente che si occupa della gestione dei rifiuti di 20 comuni dell'area urbana di Padova, tra cui il capoluogo di provincia. E' stato fondato nel 1995 dando adempimento al Piano di smaltimento dei rifiuti solidi urbani della Regione Veneto del 1988 che prevedeva la suddivisione del Veneto in bacini di utenza, con l'obbligo per tutti i Comuni di avviare i rifiuti urbani agli impianti di trattamento del bacino di appartenenza. Tra i suoi compiti istituzionali ci sono la predisposizione e il

controllo della tariffa per i rifiuti indifferenziati applicata ai comuni consorziati e la gestione dei dati dei rifiuti prodotti e incidenza delle raccolte differenziate sul territorio del consorzio. Quale autorità amministrativa di regolazione e controllo, l'ente negozia costantemente con le aziende che gestiscono lo smaltimento e la raccolta le condizioni economiche, organizzative e tecniche dei servizi, ne verifica la qualità in corso d'opera, interviene nella definizione e nella modifica dei regolamenti e dei sistemi tariffari, nonché assiste nella scelta dei modelli di organizzazione della raccolta, al fine di ottimizzare i risultati per i comuni e per gli utenti, siano essi famiglie o imprese.

A seguito della L.R. 31/12/2012 n. 52, con la quale la Regione Veneto ha disposto la costituzione dei Consigli di Bacino, il suddetto consorzio è stato posto in liquidazione

<b>Consorzio di Bacino Padova 2</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crediti vs partecipanti		0
Attivo immobilizzato	178.195	178.821
Attivo circolante	446.657	314.624
Ratei e risconti attivi	1.640	1.691
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>626.492</b>	<b>495.136</b>
Patrimonio netto	520.960	417.996
Debiti	80.652	57.255
Ratei e risconti passivi	24.880	19.885
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>626.492</b>	<b>495.136</b>

<b>Consorzio di Bacino Padova 2</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Valore della produzione	479.333	385.211
Costi della produzione	335.265	339.439
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>144.068</b>	<b>45.772</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>11</b>

<b>Consorzio di Bacino Padova 2</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	0	0
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	0	0
Imposte sul reddito	41.104	13.936
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>102.964</b>	<b>31.846</b>

. **Il Consiglio di Bacino Brenta** è uno degli otto Ambiti (A.T.O.) in cui la Legge Regionale del Veneto 27 aprile 2012 n. 17 ha suddiviso il territorio regionale, ed è costituito da 73 Comuni appartenenti alle province di Padova (44), Treviso (1) e Vicenza (28) per un totale di 584.547 abitanti residenti (ISTAT 2011). Il territorio è caratterizzato dal bacino del Fiume Brenta e si estende su una superficie di circa 169.274. Espleta le funzioni attinenti alla regolazione e al controllo dei servizi idrici" in precedenza affidate all'Agenzia nazionale per la regolazione e la vigilanza in materia di acqua. Queste funzioni fanno riferimento a diversi aspetti del Servizio Idrico Integrato: dalla definizione dei costi ammissibili e dei criteri per la determinazione delle tariffe a copertura di questi costi, alle competenze in tema di qualità del servizio, di verifica dei piani d'ambito e di predisposizione delle convenzioni tipo per l'affidamento del servizio. Obiettivo del Consiglio di Bacino è definire attraverso una regolazione stabile, certa e condivisa, un sistema tariffario equo e trasparente, che garantisca gli investimenti necessari, un servizio efficiente e di qualità, e la tutela dei clienti finali, anche salvaguardando le utenze economicamente disagiate.

<b>Consiglio di Bacino Brenta</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crediti vs partecipanti		0
Attivo immobilizzato	2.984,75	3.885,72
Attivo circolante	6.624.570,74	6.298.425,83
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.627.555,49</b>	<b>6.302.311,55</b>
Patrimonio netto	3.007.578,09	3.482.739,03
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	3.619.977,40	2.819.572,52
Ratei e risconti passivi		0

Consiglio di Bacino Brenta		
Stato patrimoniale	2018	2017
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.627.555,49</b>	<b>6.302.311,55</b>

Consiglio di Bacino Brenta		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	760.743,41	761.006,07
Costi della produzione	1.226.672,96	839.265,74
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-465.929,55</b>	<b>-78.259,67</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	1,51	2,02
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	0	0
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	28,58	-4.466,36
Imposte sul reddito	9.261,48	10.918,84
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-475.160,94</b>	<b>-93.624,85</b>

. Etra Spa **Energia Territorio Risorse Ambientali** è una multiutility a totale proprietà pubblica, cioè una società soggetta alla direzione e al coordinamento dei Comuni soci in base all'art. 30 del TUEL (Conferenza dei Servizi), che svolge una serie di servizi di rilevanza pubblica.

Assolve compiti essenziali per la collettività: gestione del servizio idrico integrato, gestione dei rifiuti, produzione di energia.

Aiuta i Comuni a pianificare e realizzare azioni e interventi mirati al risparmio e all'efficientamento energetico, in accordo con le direttive comunitarie e le linee guida per la buona gestione del territorio:

Etra è inoltre accreditata presso il GSE come Energy Service Company (ESCO) e quindi è riconosciuta come società che opera con le finalità di accrescere l'efficienza energetica e di ridurre il consumo di energia.

Opera nel bacino del fiume Brenta, che si estende dall'Altopiano di Asiago ai Colli Euganei, comprendendo l'area del Bassanese, l'Alta Padovana e la cintura urbana di Padova.

Come risulta dagli atti nel corso del 2018 sono intervenute le seguenti variazioni nella struttura del Gruppo Etra:

- Vendita della quota di partecipazione in NE-T (by Telerete Nordest) srl, controvalore euro 220.132,97 (atto notarile del 31/07/2018)

- Incorporazione della controllata Sintesi srl (delibera del consiglio di sorveglianza del 1/12/2018)
- Le partecipazioni nelle società Unicaenergia srl e E.B.S. sarl sono state trasferite dall'attivo immobilizzato all'attivo circolante a seguito della decisione del consiglio di sorveglianza (delibera del 1/12/2018) di procedere alla cessione delle quote detenute.

### Bilancio Consolidato di Etra Spa con le sue partecipate

<b>Etra Spa</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crediti vs partecipanti		
Attivo immobilizzato	383.332.224	389.973.613
Attivo circolante	89.853.273	98.991.520
Ratei e risconti attivi	421.980	510.016
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>473.607.476</b>	<b>489.475.148</b>
Patrimonio netto	191.977.445	191.563.942
Fondi per rischi ed oneri	17.486.056	18.718.341
TFR	4.016.036	4.304.948
Debiti	114.491.256	129.832.965
Ratei e risconti passivi	145.636.683	145.054.951
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>473.607.476</b>	<b>489.475.148</b>

<b>Etra Spa</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Valore della produzione	181.156.751	173.102.326
Costi della produzione	178.181.898	167.300.585
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.974.853</b>	<b>5.801.741</b>

<b>Etra Spa</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	22.732	177.733
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	124.716	135.472
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>		
Imposte sul reddito	901.724	- 1.961.347
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>2.220.877</b>	<b>7.720827</b>

### **3. Uniformità dei bilanci da consolidare**

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2018.

### **4. Metodo di consolidamento dei bilanci**

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Viste le disposizioni previste dal D. Lgs. n.118/2011 i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri). Non avendo queste comuni partecipazioni al 100% per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2018 viene applicato il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione

ORGANISMO	QUOTA DI CONSOLIDAMENTO
Consorzio biblioteche padovane associate	1,63%
Ente di Bacino Padova Due	1,50%
Consorzio di Bacino Brenta	1,10%
ETRA spa	0,69%

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale allegati.

### **5. Partite infragruppo: elisioni e rettifiche**

Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni contenute nel bilancio consolidato, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari, patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Si precisa che in presenza di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'Allegato 4/4 (punto 4.2) del D. Lgs 118/2011. Ad esempio l'IVA indetraibile pagata ad Etra Spa (per la quale invece l'IVA risulta detraibile) non è stata oggetto di eliminazione e rientra invece tra i costi del conto economico consolidato.

Per quanto riguarda il **CONSORZIO ENTE DI BACINO PADOVA2** e il **CONSIGLIO DI BACINO BRENTA** non si registrano operazioni infragruppo. Si provvede quindi al consolidamento proporzionale senza nessuna operazione di rettifica.

Sono invece intervenute operazioni con **BPA CONSORZIO BIBLIOTECHE ASSOCIATE**. Al Consorzio BPA è stato versato il contributo annuo di euro 3.900,00, è stato richiesto l'acquisto di libri tramite il sistema centralizzato con versamento di euro 3.939,00 di corrispettivo, sono stati pagati euro 5.734,00 per la gestione della biblioteca. Le suddette operazioni vengono così identificate:

<i>Voce di bilancio della partecipata</i>	<i>Descrizione dell'operazione</i>	<i>Rilevazione Economica del Comune</i>	<i>Importo bilancio della partecipata</i>	<i>Importo bilancio del comune</i>	<i>Quota riproporzionata (1,63%)</i>	<i>Voce di bilancio del comune</i>
A3a) Proventi da Trasferimenti	Contributo annuo	Rilevazione Costo	3.900,00	3.900,00	63,57	B12a)Trasferimenti correnti
A8) Altri ricavi e proventi diversi	Acquisto di libri tramite il servizio centralizzato	Fattura da Ricevere	3.939,00	3.939,00	141,47	B9)Acquisto di materie prime e/o beni di consumo
A4c)Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Gestione della Biblioteca	Fattura da Ricevere	5.734,00	5.734,00	93,46	B10) Prestazioni di servizi

Le operazioni intervenute con BPA sono oggetto di elisione in quanto i valori coincidono tra quelli dell'ente con la partecipata. I valori riportati nella tabella devono naturalmente essere riportati, ai fini della elisione, in percentuale alla partecipazione posseduta.

Gli importi rilevati come "fattura da ricevere" sono intesi come importi di competenza del comune relativi a impegni sorti nel 2018, quindi sono considerati comunque costi di competenza, ma al 31.12.2018 non essendosi manifestato finanziariamente il movimento sorge il debito.

<i>Voce di bilancio della partecipata</i>	<i>Descrizione dell'operazione</i>	<i>Rilevazione Economica del Comune</i>	<i>Importo bilancio della partecipata</i>	<i>Importo bilancio del comune</i>	<i>Quota riproporzionata (1,63%)</i>	<i>Voce di bilancio del comune</i>
CII3) Crediti verso clienti	Acquisto di libri tramite il servizio centralizzato	Fattura da Ricevere - Debito	3.939,00	3.939,00	141,47	D2) Debito verso fornitore
CII3) Crediti verso clienti	Gestione della Biblioteca	Fattura da Ricevere - Debito	5.734,00	5.734,00	93,46	D2) Debito verso fornitore

Per quanto riguarda la società **ETRA SPA** è stato necessario prioritariamente provvedere all'eliminazione/rettifica delle operazioni intervenute con il **Consiglio di Bacino Brenta** e con il **Consorzio di Bacino Padovadue**. Le quote di partecipazione del Comune di Torreglia a detti enti sono diverse e dato che nel silenzio dei principi contabili (OIC n. 17 e all. 4/4 del D. Lgs 118/2011) le tecniche di consolidamento sono diverse, si è scelto di effettuare l'elisione applicando la percentuale di partecipazione ad Etra Spa che è la più bassa.

Dopodiché si è passati ad effettuare le rettifiche per le operazioni intervenute tra Comune ed Etra Spa come sotto riportato:

Voce di bilancio della partecipata ETRA SPA	Descrizione dell'operazione	Importo bilancio della partecipata	Importo bilancio del comune	Rilevazione Extracontabile (differenza)	Quota riproporzionata (0,69%)	Voce di bilancio del comune
CII3) Verso Clienti ed Utenti	Crediti da servizio idrico e fatture da emettere	8.045,90	8.045,90	/	55,52	D2) Debiti v/fornitori
D5d) Altri debiti - altri	Debiti v/soci per utili da distribuire	13.755,77	12.476,45	1.279,32	<b>Nota a)</b>	
D5d) Altri debiti - altri	Debiti v/comuni soci ex seta spa	20.469,12	/	20469,12	<b>Nota b)</b>	
A4c) Ricavi e Proventi dalla Prestazione di servizi	Ricavo per Bollette Servizio Idrico	22.630,68	22.630,68	/	156,15	B10) Prestazioni di servizi
A4c) Ricavi e Proventi dalla Prestazione di servizi	Ricavo per smaltimento e trattamento Rifiuti	2.075,05	2.075,05	/	14,32	B10) Prestazioni di servizi
B18) Oneri diversi di gestione	Rimborso Mutuo Comuni annualità 2018	38.535,52	38.535,52	/	265,90	A8) Altri ricavi e proventi diversi
CII4) altri crediti -altri	Rimborso Mutuo Comuni annualità 2018	/	7.573,49	7.573,49	<b>Nota c)</b>	
A8) Altri ricavi e proventi diversi	Rimborso Spese Postali	2,00	/	2,00	<b>Nota d)</b>	
B10) Prestazioni di servizi	Commissioni Bancarie	1,50	/	1,50	<b>Nota d)</b>	

### ***Eliminazione crediti e debiti non allineati per criteri valutativi diversi***

Il mancato disallineamento degli importi di debito e credito potrebbe essere la loro contabilizzazione con criteri valutativi diversi. Anche in questo caso, prima occorre procedere ad un loro riallineamento e successivamente alla loro eliminazione.

#### **Nota a)**

La società Etra Spa vanta nei confronti del Comune di Torreglia un debito di euro 13.755,77 relativo a utili da distribuire nel corso degli anni a seguire.

Il comune al 31.12.2018, invece, vanta un credito residuo per la stessa natura giuridica, di euro 12.476,45. Nell'anno 2018, viene dunque iscritto in contabilità economico-patrimoniale la sola quota di competenza (incassata) di euro 1.279,32.

In questo caso, occorre intervenire nella contabilità della società Etra spa e ripristinare (extra contabilmente) il valore originario del debito, rettificando la quota già versata:

Voce di bilancio della partecipata ETRA SPA	Descrizione dell'operazione	Importo bilancio della partecipata	Importo bilancio del comune	Quota riproporzionata (0,69%)	Voce di bilancio del comune
D5d) Altri debiti - altri	Debiti v/soci per utili da distribuire	12.476,45	12.476,45	86,09	CII4) altri crediti - altri
D5d) Altri debiti - altri	Debiti v/soci per utili da distribuire	1.279,32	1.279,32	8,83	CII4) altri crediti - altri

### **Nota b)**

La società Etra Spa vanta nei confronti del Comune di Torreglia un debito di euro 20.469,12 relativo a utili da distribuire ai soci per l'acquisizione della Ex Società Seta spa.

Il comune al 31.12.2018, non rileva nessun credito riferito alla stessa natura giuridica, in quanto il movimento di incasso viene registrato per cassa nel momento di riscossione dell'utile e viene considerato di competenza nell'anno in cui sorge l'accertamento e il corrispondente ordinativo.

In questo caso, occorre intervenire nella contabilità del Comune e ripristinare (extra contabilmente) il valore originario del credito, rettificando la quota, non ancora incassata:

Voce di bilancio della partecipata ETRA SPA	Descrizione dell'operazione	Importo bilancio della partecipata	Importo bilancio del comune	Quota riproporzionata (0,69%)	Voce di bilancio del comune
D5d) Altri debiti - altri	Debiti v/soci per utili da distribuire	20.469,12	20.469,12	141,24	CII4) altri crediti - altri

### **Nota c)**

Il comune al 31.12.2018 vanta un credito residuo per Rimborso Mutuo relativo all'annualità 2018 di euro 7.573,49.

La società Etra Spa non registra tale debito a fine anno, in quanto nell'anno 2018, viene iscritto in contabilità economico-patrimoniale la sola quota di Costo sostenuto per il rimborso del mutuo.

In questo caso, occorre intervenire nella contabilità della società Etra spa e ripristinare (extra contabilmente) il valore del debito:

Voce di bilancio della partecipata ETRA SPA	Descrizione dell'operazione	Importo bilancio della partecipata	Importo bilancio del comune	Quota riproporzionata (0,69%)	Voce di bilancio del comune
D5d) Altri debiti - altri	Rimborso Mutuo Comuni annualità 2018	7.573,49	7.573,49	52,26	CII4) altri crediti - altri

**Nota d)**

Non si trova risconto nella contabilità del Comune di Costi e Proventi sostenuti per il rimborso di Spese postali e commissioni bancarie, rispettivamente per euro 2,00 ed 1,50 euro, nei confronti della Società.

In questo caso, occorre intervenire nella contabilità del comune ed extra contabilmente rilevare come sopravvenienza e insussistenza i valori riscontrati dalla società:

Voce di bilancio della partecipata ETRA SPA	Descrizione dell'operazione	Importo bilancio della partecipata	Importo bilancio del comune	Quota riproporzionata (0,69%)	Voce di bilancio del comune
A8) Altri ricavi e proventi diversi	Rimborso Spese Postali	2,00	2,00	0,014	E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo
B10) Prestazioni di servizi	Commissioni Bancarie	1,50	1,50	0,01	E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

**RETTIFICA VALORE DELLE PARTECIPAZIONI**

Nell'ambito delle operazioni infragruppo è prevista anche l'eliminazione della partecipazione della capogruppo con il patrimonio netto delle proprie partecipate. Nel caso in cui si rilevi una disparità di valore tra il valore della partecipazione e la quota di patrimonio netto delle società controllate si forma una differenza di consolidamento che deve essere registrata nel consolidato.

**ELIMINAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI**

COMPONENTE DEL GRUPPO	VALORIZZAZIONE PART.NE NEL SP DEL BILANCIO 2018 DEL COMUNE	CRITERIO DI VALUTAZIONE NELLO SP DEL COMUNE	VALORE PN SOCIETA' PARTECIPATA BILANCIO 2018 (al netto risultato esercizio)	QUOTA PN DI SPETTANZA DEL COMUNE DA BILANCIO 2018	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
<b>ETRA SPA</b>	<b>457.232,42</b>	metodo del pn	189.756.568,00	1.309.320,32	- 852.087,90
					- 852.087,90

Differenza di Consolidamento

	<b>ETRA SPA</b>
QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	0,69%
CAPITALE SOCIALE	64.021.330,00
PATRIMONIO NETTO Della società AL NETTO DELL'UTILE	189.756.568,00

A fine esercizio il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente ammontano ad euro 457.232,42 mentre il valore delle quote di patrimonio netto della partecipata (al netto dell'utile) è di euro 189.756.568,00

Come previsto dall' OIC n. 17 ai paragrafi da 54 a 60 il valore di rettifica di euro 852.087,90 è stato allocato nel Fondo di consolidamento per rischi futuri.

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale di cui all'allegato 4/4, i valori relativi alla neutralizzazione delle partite infragruppo sopra riportate, sono stati quindi riportati "riga per riga" nella colonna "elisioni", in ragione della quota di partecipazione, come evidenziato nei prospetti di cui agli allegati.

Le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune.



COMUNE DI TORREGLIA  
*Provincia di Padova*

*Largo Marconi, 1 - 35038 Torreglia (PD)*

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

*L'Organo di Revisione*

*Campedelli Rag. Stefano*

## Indice

1. Introduzione .....	3
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	5
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	9
3. Conto economico consolidato .....	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	17
5. Osservazioni.....	18
6. Conclusioni.....	19

---



## 1. Introduzione

Il sottoscritto Campedelli Rag. Stefano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30.04.2019;

### Premesso

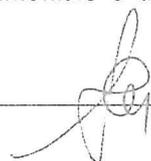
- che con deliberazione consiliare n. 19 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 24.04.2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 17/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 82 del 29/05/2019 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;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (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 Schema Bilancio Consolidato 2018

### Dato atto che

- il Comune di Torreglia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 82 del 29/05/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Torreglia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Torreglia ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:



Comune di Torreglia (PD)

Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Torreglia	14.680.863,96	9.446.871,40	2.948.661,13
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	3%	3%	3%

Tenuto conto che:

- sono state considerate rilevanti le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della soc. ETRA spa in quanto trattasi di società in house .
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Torreglia i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Etra Spa	0,69%	Soc. partecipata art. 11 quinquies d.lgs 118/211	
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	1,63%	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c.2 D. Lgs. 118/2011	
Consiglio di Bacino Brenta	1,10%	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c.2 D. Lgs. 118/2011	
Ente di Bacino Padova Due	1,50%	Ente strumentale partecipato art. 11 ter c.2 D. Lgs. 118/2011	

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecip.	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Etra Spa	0,69%			191.997	2.221		
Cons.Bibl.Pad.Ass	1,63%			346	8		
Cons.di Bac. Brenta	1,10%			3.008	-475		

## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

Ente di Bacino Padova Due	1,50%			521	103		
------------------------------	-------	--	--	-----	-----	--	--

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 ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

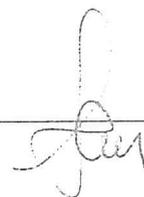
## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Torreglia (PD)

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'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)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	66.435,43	68.248,50	-	1.813,07
Immobilizzazioni Materiali	13.361.047,17	14.301.367,70	-	940.320,53
Immobilizzazioni Finanziarie	38.743,38	40.830,00	-	2.086,62
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.466.225,98</b>	<b>14.410.446,20</b>	-	<b>944.220,22</b>
Rimanenze	27.513,16	32.274,00	-	4.760,84
Crediti	1.329.621,02	1.832.407,76	-	502.786,74
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	573,27	1.233,00	-	659,73
Disponibilità liquide	2.711.823,25	2.116.058,11	-	595.765,14
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>4.069.530,70</b>	<b>3.981.972,87</b>	-	<b>87.557,83</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>43.698,04</b>	<b>24.167,00</b>	-	<b>19.531,04</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>17.579.454,72</b>	<b>18.416.586,07</b>	-	<b>837.131,35</b>



## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	9.507.104,35	10.268.490,38	- 761.386,03
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.318.678,01	3.328.967,61	- 10.289,60
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	27.710,65	29.297,00	- 1.586,35
DEBITI (D)	2.785.133,27	2.890.487,82	- 105.354,55
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.940.828,44	1.899.343,26	41.485,18
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>17.579.454,72</b>	<b>18.416.586,07</b>	<b>- 837.131,35</b>
CONTI D'ORDINE	331.511,20	263.211,84	68.299,36

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	6.570,16	1.955,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.254,36	11.098,27
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		731,00
	5 avviamento		
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1.641,49	1.509,00
	9 altre	38.969,43	52.955,23
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>66.435,44</b>	<b>68.248,50</b>



## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

**Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	6.637.786,39	7.663.184,18
	1.1	Terreni	1.489.320,83	1.412.474,14
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	5.148.465,55	6.248.758,04
	1.9	Altri beni demaniali		1.952,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	6.540.653,53	6.185.609,65
	2.1	Terreni	290.458,86	618.550,94
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	4.273.927,27	3.676.170,63
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.837.671,61	1.789.224,14
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	55.656,84	45.879,15
	2.5	Mezzi di trasporto	5.399,55	22.073,02
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.595,70	24.978,89
	2.7	Mobili e arredi	4.497,22	4.057,83
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	4.446,48	4.675,05
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	182.607,25	452.573,87
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.361.047,17</b>	<b>14.301.367,70</b>

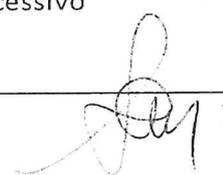
(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

**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	5.104,46	7.186,00
	a	<i>imprese controllate</i>		3.732,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.104,46	3.454,00
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	33.638,92	33.644,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	33.638,92	33.644,00
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>38.743,38</b>	<b>40.830,00</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo



## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	27.513,16	-
	Totale	27.513,16	-
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	328.752,05	578.951,39
a	<i>Crediti da tributi destinati al fin.della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	328.752,05	578.951,39
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	400.665,99	459.659,30
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	363.373,39	450.607,83
b	<i>imprese controllate</i>		2.280,00
c	<i>imprese partecipate</i>	956,60	1.176,46
d	<i>verso altri soggetti</i>	36.336,00	5.595,01
3	Verso clienti ed utenti	448.644,76	492.821,97
4	Altri Crediti	151.558,22	300.975,10
a	<i>verso l'erario</i>	67.778,65	85.730,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	83.779,57	215.245,10
	Totale crediti	1.329.621,02	1.832.407,76
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	573,27	1.233,00
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	573,27	1.233,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	2.680.909,15	2.037.629,11
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.680.909,15	2.037.629,11
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	30.857,02	78.405,00
3	Denaro e valori in cassa	57,08	24,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.711.823,25	2.116.058,11
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.069.530,70</b>	<b>3.949.698,87</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATT)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	1.135,90	1.131,00
2	Risconti attivi	42.562,14	23.036,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>43.698,04</b>	<b>24.167,00</b>

**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 (PASS)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	- 1.091.183,32	- 235.969,12
II	Riserve	10.625.467,96	9.884.969,90
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.570.034,96	109.342,11
b	da capitale	7.721,88	8.778,20
c	da permessi di costruire	105.161,28	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.939.259,42	9.766.849,59
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.290,42	
III	Risultato economico dell'esercizio	- 27.180,29	619.489,60
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>9.507.104,35</b>	<b>10.268.490,38</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3,95	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>3,95</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.507.104,35</b>	<b>10.268.490,38</b>

## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	21.897,69	23.915,00
3	altri	2.444.692,42	2.447.427,32
4	fondo di consolid. per rischi e oneri futuri	852.087,90	625,29
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.318.678,01</b>	<b>2.471.967,61</b>

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
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	27710,95	29297
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>27.710,95</b>	<b>29.297,00</b>

Debiti


## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	1.754.236,61	2.018.621,16
a	prestiti obbligazionari	185.679,00	198.869,49
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	209.345,15	216.189,00
d	verso altri finanziatori	1.359.212,46	1.603.562,67
2	Debiti verso fornitori	423.934,93	446.180,05
3	Acconti	69.807,51	72.538,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	163.592,86	110.329,79
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	22.926,45	28.674,43
c	imprese controllate		802,00
d	imprese partecipate	958,28	319,24
e	altri soggetti	139.708,13	80.534,12
5	altri debiti	373.561,36	242.818,82
a	tributari	14.266,76	13.156,78
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.667,85	21.106,61
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	337.626,75	208.555,43
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.785.133,27</b>	<b>2.890.487,82</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

#### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

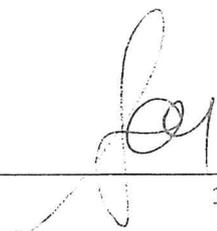
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVEST.</b>		
I	Ratei passivi	4.757,37	4.594,00
II	Risconti passivi	1.936.071,07	1.894.749,26
1	Contributi agli investimenti	1.853.386,75	1.847.060,93
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.476.332,89	1.503.109,93
b	da altri soggetti	377.053,86	343.951,00
2	Concessioni pluriennali	2.903,25	3.408,00
3	Altri risconti passivi	79.781,07	44.280,33
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.940.828,44</b>	<b>1.899.343,26</b>

Conti d'ordine

## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		214695,18	74767,84
2) beni di terzi in uso			
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministr. pubbliche		101361,86	128624
5) garanzie prestate a imprese controllate			58297
6) garanzie prestate a imprese partecipate		1633,15	1523
7) garanzie prestate a altre imprese		13821,01	
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>331.511,20</b>	<b>263.211,84</b>



### 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	4.220.487,14	4.652.027,61	- 431.540,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.453.065,93	4.581.760,00	- 128.694,07
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 232.578,79</b>	<b>70.267,61</b>	<b>- 302.846,40</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	21.582,74	- 49.456,12	71.038,86
<i>Proventi finanziari</i>	<i>73.231,81</i>	<i>10.175,19</i>	<i>63.056,62</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>51.649,07</i>	<i>59.631,31</i>	<i>- 7.982,24</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	860,54	- 806,00	1.666,54
<i>Rivalutazioni</i>	<i>921,91</i>		<i>921,91</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>61,37</i>	<i>806,00</i>	<i>- 744,63</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	253.181,22	670.716,03	- 417.534,81
<i>Proventi straordinari</i>	<i>361.543,61</i>	<i>690.353,01</i>	<i>- 328.809,40</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>108.362,39</i>	<i>19.636,98</i>	<i>88.725,41</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>43.045,71</b>	<b>690.721,52</b>	<b>- 647.675,81</b>
Imposte	70.226,00	71.231,92	- 1.005,92
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 27.180,29</b>	<b>619.489,60</b>	<b>- 646.669,89</b>
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
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	1.690.044,84	1.699.823,72
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	896.444,38	921.407,32
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	783.891,22	652.360,64
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	112.553,16	269.046,68
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.308.005,09	1.291.086,22
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	53.403,94	51.483,24
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.173,08	1.113,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.253.428,07	1.238.489,98
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-5.607,11	-7.738,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	114.918,32	96.401,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	216.681,62	651.047,35
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>4.220.487,14</b>	<b>4.652.027,61</b>



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>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	199.671,99	169.155,46
10	Prestazioni di servizi	1.629.594,88	1.427.993,07
11	Utilizzo beni di terzi	30.516,59	26.171,73
12	Trasferimenti e contributi	457.315,21	306.699,04
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	446.018,21	300.106,02
	<i>Contributi agli investimenti ad altre</i>		
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	11.297,00	6.593,02
13	Personale	1.220.731,94	1.146.405,83
14	Ammortamenti e svalutazioni	798.422,63	663.318,03
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	30.293,73	28.303,38
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	667.112,68	608.958,47
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	101.016,22	26.056,18
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-487,73	-430,00
16	Accantonamenti per rischi	16.801,33	3.644,00
17	Altri accantonamenti	6.133,08	678.527,00
18	Oneri diversi di gestione	94.366,01	160.275,84
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>4.453.065,93</b>	<b>4.581.760,00</b>



## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	65.708,03	2.460,12
a	<i>da società controllate</i>	64.745,62	
b	<i>da società partecipate</i>	962,41	667,77
c	<i>da altri soggetti</i>		1.792,35
20	Altri proventi finanziari	7.523,78	7.715,07
Totale proventi finanziari		73.231,81	10.175,19
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	51.649,07	59.631,31
a	<i>Interessi passivi</i>	51.482,23	59.558,31
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	166,84	73,00
Totale oneri finanziari		51.649,07	59.631,31
totale (C)		21.582,74	-49.456,12
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	921,91	0,00
23	Svalutazioni	-61,37	-806,00
totale (D)		860,54	-806,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	361.543,61	690.353,01
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	134.693,55	85.203,25
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.469,06	33.028,10
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	212.381,00	531.497,51
d	<i>Altri proventi straordinari</i>		18.008,15
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		22.616,00
totale proventi		361.543,61	690.353,01
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	-108.362,39	-19.636,98
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-32.572,59	-14.943,54
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-75.789,80	-4.693,44
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
totale oneri		-108.362,39	-19.636,98
Totale (E)		253.181,22	670.716,03

## Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	43.045,71	690.721,52
26	Imposte	70.226,00	71.231,92
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-27.180,29	619.489,60
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 43.045,71

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 27.180,29

#### 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;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- 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;

Relazione dell'Organo di Revisione allo schema di Bilancio Consolidato 2018

- 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 alla nota integrativa risultano allegati 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 Torreglia 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 Torreglia 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;
- 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 Torreglia 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;
- In relazione alle risultanze dei bilanci delle società consolidate, si nota che il "CONSIGLIO DI BACINO BRENTA", pur avendo un valore di produzione costante, ha aumentato in maniera notevole i costi di produzione aggravando la perdita subita lo scorso anno. Nel contempo il revisore CHIEDE all'amministrazione del comune di Torreglia, di indagare, in maniera puntuale e pressante, sul perché di questo notevole incremento di costi e nel caso ci si rendesse conto che tali costi siano necessari e continui, si valuti anche la possibilità di uscire dal Consiglio di Bacino Brenta.

---



## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Torreglia

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Luogo Zevio (VR) , data 24.09.2019

Il Revisore Unico

Campedelli Rag. Stefano



