

COMUNE DI CASTELLO DI GODEGO
Provincia di Treviso

PARERE N. 9/2019

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

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. RAFFAELE LOMBARDI



Comune di Castello di Godego
24 SET. 2019
Titolo.....Classe.....Fasc.....
N.

Comune di Castello di Godego (TV)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 9 del 23/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Il Revisore dei conti esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

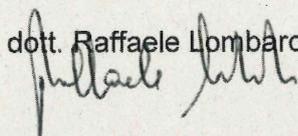
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 46 del 23/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castello di Godego che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore dei conti

dott. Raffaele Lombardi



INTRODUZIONE

Il revisore dei conti dott. Raffaele Lombardi;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 10/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 19/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 19/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 29/08/2019, l'ente ha approvato in modo definitivo l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP 2019-2021 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 12/12/2018 ed approvato definitivamente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 28/12/2019 e successivamente nella deliberazione n. 30 del 04/04/2019 con la quale la Giunta Comunale ha approvato lo schema di rendiconto 2018) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

ELENCO		
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTELLO DI GODEGO – ANNO 2018		
N.	RAGIONE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZ.
1	ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (ATS SRL) Sede Legale: Via Schiavonesca Priula, 86 Montebelluna (TV)	1,5542%
2	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Sede Legale: Via Donatori del sangue, 1 Fontane di Villorba (TV)	1,22%

Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

ELENCO						
ENTI E SOCIETA' DA INCLUDERE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO						
N	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA'	QUOTA PARTECIPAZIONE	TOTALE ATTIVO (3%)	PATRIMONIO NETTO (3%)	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (3%)	CAPOGRUPPO
1	COMUNE DI CASTELLO DI GODEGO	==	645.276,06	500.193,90	127.133,97	CAPOGRUPPO
2	ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (ATS SRL)	1,5542%	201.976.854,00	45.090.492,00	61.668.728,00	SI metodo proporzionale
3	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1,22%	25.356.041,00	12.704.566,00	3.756.962,00	SI metodo proporzionale bilancio consolidato

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (ATO)	03691070266	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO	0,84%	1. Irrilevanza
MOBILITA' DI MARCA SPA (MOM SPA)	04498000266	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,62%	1. Irrilevanza

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (A.T.S. SRL)	04163490263	5. Società partecipata	1,5542	2018	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	5. Società partecipata	1,22	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha in parte ricevuto* (in ogni caso prima della redazione dello schema di bilancio consolidato) la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura (non presenti);
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie (non ricorre la fattispecie).
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Castello di Godego, 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 Castello di Godego			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	645.276,06	201.976.854,00	25.356.041,00

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Castello di Godego e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
 - *è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate*
 - *Indicare con quali modalità tecnico-contabili sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche: rettifiche di pre-consolidamento in un caso e operazioni infragruppo in un altro;*
 - *non sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2019);*

In caso di mancata adozione dei provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra Ente capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche, il revisore unico ha avviato le opportune procedure di monitoraggio per le discordanze relative a sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti e le discordanze sono state risolte alla data dell'approvazione del bilancio consolidato.

(Tali discordanze non sono dovute a un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti nei confronti dei rispettivi componenti del gruppo, e quindi non si è presentata la possibilità del riconoscimento dei debiti fuori bilancio)

- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato (sono state rilevate tutte anche se di minimo valore).
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato

(consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze negative da annullamento;
Contabilmente tali differenze da annullamento sono state riportate nel passivo tra le riserve da capitale del patrimonio netto;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castello di Godego"**.

La Relazione sulla gestione consolidata 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. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Castello di Godego".

Ai fini dell'analisi non si è dovuto considerare la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo, in quanto non ce n'erano.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.207.031,44	6.336.208,13	-129.176,69
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.733.041,06	5.593.385,51	139.655,55
	Risultato della gestione	473.990,38	742.822,62	-268.832,24
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	23.268,30	42.266,75	-18.998,45
	<i>oneri finanziari</i>	64.060,89	69.594,73	-5.533,84
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	440.659,47		440.659,47
	<i>Svalutazioni</i>	16,65	15,28	1,37
	Risultato della gestione operativa	873.840,61	715.479,36	158.361,25
E	<i>proventi straordinari</i>	823.523,41	216.554,22	606.969,19
E	<i>oneri straordinari</i>	201.107,18	289.940,52	-88.833,34
	Risultato prima delle imposte	1.496.256,84	642.093,06	854.163,78
	Imposte	101.878,05	101.020,53	857,52
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.394.378,79	541.072,53	853.306,26
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.394.378,79	541.072,53	853.306,26

(**) 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 Castello di Godego (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Castello di Godego 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.207.031,44	4.237.799,10	1.969.232,34
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.733.041,06	3.817.652,79	1.915.388,27
	Risultato della gestione	473.990,38	420.146,31	53.844,07
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	23.268,30	8.223,53	15.044,77
	<i>oneri finanziari</i>	64.060,89	40.832,89	23.228,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	440.659,47	440.659,47	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	16,65		16,65
	Risultato della gestione operativa	873.840,61	828.196,42	45.644,19
E	<i>proventi straordinari</i>	823.523,41	823.523,41	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	201.107,18	200.406,28	700,90
	Risultato prima delle imposte	1.496.256,84	1.451.313,55	44.943,29
	<i>Imposte</i>	101.878,05	72.999,11	28.878,94
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.394.378,79	1.378.314,44	16.064,35

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Proventi da trasferimenti correnti	144.723,77	31,94	144.691,83
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.529,50	246,49	73.283,01
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.744.358,76	3.887,98	1.740.470,78
Altri ricavi e proventi diversi	1.230.519,97	34,00	1.230.485,97
Totale	3.193.132,00	4.200,41	3.188.931,59

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Prestazione di servizi	2.183.360,21	4.134,47	2.179.225,74
Trasferimenti correnti	456.537,19	31,94	456.505,25
Oneri diversi della gestione	98.899,03	34,00	98.865,03
Totale	2.738.796,43	4.200,41	2.734.596,02

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	780.533,49	543.442,20	237.091,29
Immobilizzazioni materiali	20.624.601,23	17.281.374,00	3.343.227,23
Immobilizzazioni finanziarie	313.250,34	313.251,52	-1,18
Totale immobilizzazioni	21.718.385,06	18.138.067,72	3.580.317,34
Rimanenze	49.726,44	46.160,15	3.566,29
Crediti	1.561.497,00	1.893.810,07	-332.313,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.772.798,34	1.581.189,69	191.608,65
Totale attivo circolante	3.384.021,78	3.521.159,91	-137.138,13
Ratei e risconti	46.796,19	46.529,32	266,87
Totale dell'attivo	25.149.203,03	21.705.756,95	3.443.446,08
Passivo			
Patrimonio netto	16.784.780,27	14.116.250,16	2.668.530,11
Fondo rischi e oneri	152.510,46	209.605,75	-57.095,29
Trattamento di fine rapporto	69.247,56	68.028,28	1.219,28
Debiti	4.687.067,75	4.167.304,19	519.763,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.455.596,99	3.144.568,57	311.028,42
Totale del passivo	25.149.203,03	21.705.756,95	3.443.446,08
Conti d'ordine	659.526,75	704.004,85	-44.478,10

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 780.533,49.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 20.624.601,23.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 313.250,34.

Sono relative in particolare a partecipazioni finanziarie per un ammontare complessivo di € 219.250,34 e per € 93.252,00 a crediti verso altri soggetti.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.561.497,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- € 635.214,53 relative a crediti verso clienti;
- € 610.850,80 relative ad altri crediti;
- € 273.973,96 relative a crediti per trasferimenti e contributi.

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

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (ATS)	Fatture da emettere da Contarina	€ 34.353,14		Debiti verso fornitori	€ 419,11	
Crediti (Contarina)	anno 2018 - RSU		€ 34.353,14	Crediti verso clienti ed utenti		€ 419,11

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (ATS)	Fatture emesse da Contarina	€ 4.996,11		Debiti verso fornitori	€ 60,95	
Crediti (Contarina)	anno 2018 - Extra Tariffa e Speciali		€ 4.996,11	Crediti verso clienti ed utenti		€ 60,95

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Contarina)	Fatture emesse e da emettere da ATS di competenza 2018	€ 17.617,40		Debiti verso fornitori	€ 214,93	
Crediti (ATS)			€ 17.617,40	Crediti verso clienti ed utenti		€ 214,93

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Comune)	Fatture da emettere da Contarina di competenza 2018 - Tariffa Rifiuti	€ 284,00		Debiti verso fornitori	€ 3,46	
Crediti (Contarina)			€ 284,00	Crediti verso clienti ed utenti		€ 3,46

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Comune)	Fatture da emettere da Contarina anno 2018 - Extra Tariffa	€ 91,00		Debiti verso fornitori	€ 1,11	
Crediti (Contarina)			€ 284,00	Crediti verso clienti ed utenti		€ 1,11

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Comune)	Contributo MIUR 2018	€ 2.618,00		Debiti per trasferimenti verso imprese partecipate	€ 31,94	
Crediti (Contarina)			€ 2.618,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		€ 31,94

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Contarina)	Conguaglio gestione cimiteriale competenza 2018	€ 130.186,64		Debiti verso fornitori	€ 1.588,28	
Crediti (Comune)			€ 130.186,64	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate		€ 1.588,28

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (ATS)	Conguaglio fatture servizio idrico di competenza 2018	€ 11,67		Debiti verso fornitori	€ 0,18	
Crediti (Comune)			€ 11,67	Crediti diversi		€ 0,18

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.772.798,34 sono così costituite:

- € 1.123.838,10 conto di tesoreria;
- € 648.679,57 altri depositi bancari e postali;
- € 280,67 denaro e valori in cassa.

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 16.784.780,27 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	1.915.045,32	-1.634.113,20
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	748.169,62	4.623.464,62
riserve da capitale	4.369.604,11	3.090.717,67
riserve da permessi di costruire	1.289.492,60	1.183.802,32
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.068.089,83	6.311.306,22
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	1.394.378,79	541.072,53
Totale patrimonio netto capogruppo	16.784.780,27	14.116.250,16
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	16.784.780,27	14.116.250,16

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 152.510,46 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	152.510,46
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	152.510,46

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.687.067,75.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 2.809.381,49;
- Debiti verso fornitori € 1.295.869,82;
- Altri debiti € 418.842,76.

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

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (ATS)	Fatture da emettere da Contarina anno 2018 - RSU	€ 34.353,14		Debiti verso fornitori	€ 419,11	
Crediti (Contarina)			€ 34.353,14	Crediti verso clienti ed utenti		€ 419,11

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (ATS)	Fatture emesse da Contarina anno 2018 - Extra Tariffa e Speciali	€ 4.996,11		Debiti verso fornitori	€ 60,95	
Crediti (Contarina)			€ 4.996,11	Crediti verso clienti ed utenti		€ 60,95

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Contarina)	Fatture emesse e da emettere da ATS di competenza 2018	€ 17.617,40		Debiti verso fornitori	€ 214,93	
Crediti (ATS)			€ 17.617,40	Crediti verso clienti ed utenti		€ 214,93

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Comune)	Fatture da emettere da Contarina di competenza 2018 - Tariffa Rifiuti	€ 284,00		Debiti verso fornitori	€ 3,46	
Crediti (Contarina)			€ 284,00	Crediti verso clienti ed utenti		€ 3,46

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Comune)	Fatture da emettere da Contarina anno 2018 - Extra Tariffa	€ 91,00		Debiti verso fornitori	€ 1,11	
Crediti (Contarina)			€ 284,00	Crediti verso clienti ed utenti		€ 1,11

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Comune)	Contributo MIUR 2018	€ 2.618,00		Debiti per trasferimenti verso imprese partecipate	€ 31,94	
Crediti (Contarina)			€ 2.618,00	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		€ 31,94

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (Contarina)	Conguaglio gestione cimiteriale competenza 2018	€ 130.186,64		Debiti verso fornitori	€ 1.588,28	
Crediti (Comune)			€ 130.186,64	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate		€ 1.588,28

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione in %)	Avere (elisione in %)
Debiti (ATS)	Conguaglio fatture servizio idrico di competenza 2018	€ 11,67		Debiti verso fornitori	€ 0,18	
Crediti (Comune)			€ 11,67	Crediti diversi		€ 0,18

Sul valore dei crediti si osserva che poiché sono emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato dell'organismo partecipato per euro 193,73):

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione piena)	Avere (elisione piena)
Costi (Comune)	Pre-consolidamento operazioni di conguaglio contributo di solidarietà per impegno più alto registrato nella contabilità del Comune		€ 90,27	Trasferimenti correnti		€ 90,27
Debiti (Comune)		€ 90,27		Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	€ 90,27	
Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare (elisione piena)	Avere (elisione piena)
Costi (Comune)	Pre-consolidamento operazioni di conguaglio non presenti nella contabilità dell'Ente registrati nel bilancio 2019	€ 284,00		Utenze e canoni per servizi	€ 284,00	
Debiti (Comune)			€ 284,00	Debiti verso fornitori		€ 284,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.455.596,99 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi per € 9.072,08;
- risconti passivi per € 3.446.524,91, dei quali € 3.446.079,57 sono riferiti a contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 659.526,75 e si riferiscono a:

- impegni su futuri esercizi per € 447.588,01;
- garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per € 88.533,40;
- beni dati in uso a terzi per € 66.074,60;
- garanzie prestate a altre imprese per € 45.130,74;
- garanzie prestate a imprese partecipate € 12.200,00.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castello di Godego**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castello di Godego è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castello di Godego è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castello di Godego**.

Il Revisore dei conti raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 23/09/2019

Il Revisore dei conti
Dott. Raffaele Lombardi

