

**COMUNE DI SAN ZENONE DEGLI EZZELINI**  
Provincia di Treviso

**PARERE N. 14/2020**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

IL REVISORE DEI CONTI  
DOTT. CLAUDIO PICCIN

Comune di San Zenone degli Ezzelini (TV)

**L'Organo di Revisione**

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

Il Revisore dei conti esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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. 35 del 15/10/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di San Zenone degli Ezzelini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore dei conti



---

<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

Il revisore dei conti dott. Claudio Piccin;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 29/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 08/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

**Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 14/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 35 del 15/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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. 79 del 14/10/2020, 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. 96 del 03/12/2018 ed approvato definitivamente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 29/12/2019, nel DUP 2020-2022 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 05/12/2019 ed approvato definitivamente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 31/12/2019 e successivamente nella deliberazione n. 30 del 07/04/2020 con la quale la Giunta Comunale ha approvato lo schema di rendiconto 2019) 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:

<b>ELENCO</b>		
<b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA</b>		
<b>COMUNE DI SAN ZENONE DEGLI EZZELINI – ANNO 2019</b>		
N.	RAGIONE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
1	ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (ATS SRL) Sede Legale: Via Schiavonesca Priula, 86 Montebelluna (TV)	1,5835%
2	CONSORZIO DI BACINO PRIULA Sede Legale: Via Donatori del sangue, 1	1,09

Fontane di Villorba (TV)
--------------------------

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 O SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TOTALE ATTIVO (3%)	PATRIMONIO NETTO (3%)	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI (3%)	CONSOLIDAMENTO E METODO
1	COMUNE DI SAN ZENONE DEGLI EZZELINI	==	533.334,43	240.662,72	82.092,66	CAPOGRUPPO
2	ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (ATS SRL)	1,5835%	212.864.870,52	46.236.051,00	65.685.485,00	SI metodo proporzionale
3	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1,09%	22.183.427,00	12.707.611,00	2.190.634,00	SI metodo proporzionale

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	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,84%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
MOBILITA' DI MARCA SPA (MOM SPA)	04498000266	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,62%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- 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	1,5835%	2019	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	5. Società partecipata	1,09%	2019	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 ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio quest'anno prorogato), 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 2019 del Comune di San Zenone degli Ezzelini, 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 San Zenone degli Ezzelini			
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>533.334,43</b>	<b>240.662,72</b>	<b>82.092,66</b>

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

#### 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:

In sede di pre-consolidamento si è altresì provveduto a rettificare ricavi e crediti derivanti da operazioni di conguaglio per € 3.573,31 tra Contarina (controllata al 100% dal Consiglio di Bacino Priula) e la Capogruppo in quanto tale somma non era stata contabilizzata nel 2019 bensì verrà contabilizzata in bilancio da parte del Comune di San Zenone degli Ezzelini nel 2020 secondo il criterio dell'esigibilità.

RETTIFICA PRE-CONSOLIDAMENTO:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale	Dare 100%	Avere 100%
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento dei valori di bilancio della società con l'Ente	€ 3.573,31		S.P. Att.) C II 4 a - Crediti v/ erario CONTARI NA SPA	€ 3.573,31	
Rettifica pre-consolidamento	capogruppo per contabilizzazione di importi relativi all'esercizio successivo		€ 3.573,31	C.E.) A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CONTARI NA SPA		€ 3.573,31

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto	€ 18.139,95		S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Rettifica pre-consolidamento	posseduta al 31/12/2019		€ 18.138,95	C.E.) D 22 - Rivalutazioni COMUNE

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata per rettificare il dato del valore del

patrimonio netto della società **A.T.S** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente era stato valorizzato con l'ultimo dato disponibile, nonché il bilancio 2018. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente al 31/12/2019 che risulta essere di 732.147,89.

Tipo	Descrizione	Dare (importo)	Avere (importo)	Voce economico-calendario
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento del valore delle partecipazioni per allineamento alla quota di Patrimonio Netto posseduta al 31/12/2019	€ 18.139,95		S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate COMUNE
Rettifica pre-consolidamento			€ 18.138,95	C.E.) D 22 - Rivalutazioni COMUNE

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata per rettificare il dato del valore del patrimonio netto del **Consiglio di Bacino Priula** in quanto nello stato patrimoniale dell'ente era stato valorizzato con l'ultimo dato disponibile, nonché il bilancio 2018. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente al 31/12/2019 che risulta essere di 231.159,02.

#### VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di San Zenone degli Ezzelini 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).

#### 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 2019;
- 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 (sia positive che negative) da annullamento.

*Contabilmente tali differenze da annullamento sono state riportate nell'attivo patrimoniale per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie alla voce partecipazioni e nel passivo tra le riserve da capitale del patrimonio netto.*

#### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Zenone degli Ezzelini"**.

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 San Zenone degli Ezzelini".

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (A)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.716.025,75	4.736.020,66	-19.994,91
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.834.434,68	4.736.140,37	98.294,31
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-118.408,93</b>	<b>-119,71</b>	<b>-118.289,22</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	112.534,99	161.576,55	-49.041,56
	<i>oneri finanziari</i>	53.652,70	66.819,66	-13.166,96
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	188.683,61	194.741,04	-6.057,43
	<i>Svalutazioni</i>	17,80	16,96	0,84
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>129.139,17</b>	<b>289.361,26</b>	<b>-160.222,09</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	923.734,43	311.436,99	612.297,44
E	<i>oneri straordinari</i>	308.628,69	144.847,39	163.781,30
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>744.244,91</b>	<b>455.950,86</b>	<b>288.294,05</b>
	<i>Imposte</i>	67.119,38	81.243,19	-14.123,81
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>677.125,53</b>	<b>374.707,67</b>	<b>302.417,86</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>677.125,53</b>	<b>374.707,67</b>	<b>302.417,86</b>

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 San Zenone degli Ezzelini (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di San Zenone degli Ezzelini 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.716.025,75	2.736.422,00	1.979.603,75
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.834.434,68	2.902.683,12	1.931.751,56
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-118.408,93</b>	<b>-166.261,12</b>	<b>47.852,19</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	112.534,99	101.749,76	10.785,23
	<i>oneri finanziari</i>	53.652,70	31.968,73	21.683,97
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	188.683,61	77.504,31	111.179,30
	<i>Svalutazioni</i>	17,80		17,80
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>129.139,17</b>	<b>-18.975,78</b>	<b>148.114,95</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	923.734,43	923.734,43	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	308.628,69	308.628,69	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>744.244,91</b>	<b>596.129,96</b>	<b>148.114,95</b>
	Imposte	67.119,38	54.848,28	12.271,10
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>677.125,53</b>	<b>541.281,68</b>	<b>135.843,85</b>

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato e dei crediti e debiti dello Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate le elisioni:

Tra Il Comune di San Zenone degli Ezzelini e la società Contarina SpA (1,09%)

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	Ente	Operazioni
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 3.486,63		€ 38,00		COMUNE	Crediti Miur 2019
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 3.486,63		€ 38,00	CONTARINA	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 12.527,16		€ 136,55		CONTARINA	Fatture emesse da Contarina 2019 - Tariffa rifiuti
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 12.527,16		€ 136,55	COMUNE	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 42,46		€ 0,46		CONTARINA	Fatture emesse da Contarina 2019 - Extra tariffa
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 42,46		€ 0,46	COMUNE	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 3.486,63		€ 38,00		CONTARINA	Ricavi per MIUR 2019
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 3.486,63		€ 38,00	COMUNE	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 13,00		€ 0,14		CONTARINA	Tasi 2019
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 13,00		€ 0,14	COMUNE	

Tra Il Comune di San Zenone degli Ezzelini e la società A.T.S (1,5835%)

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	Ente	Operazioni
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 8.568,00		€ 135,67		ATS	Come da asseverazione debiti/crediti
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 8.568,00		€ 135,67	COMUNE	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 11.033,76		€ 174,72		ATS	Ricavi/costi 2019
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 11.033,76		€ 174,72	COMUNE	
C.E.	Ricavi	Proventi da concessioni su beni	€ 2.142,00		€ 33,92		COMUNE	Ristori patrimoniale - Acquedotto
C.E.	Costi	Altri costi sostenuti per l'utilizzo beni di terzi		€ 2.142,00		€ 33,92	ATS	

Tra la società ATS e la società Contarina SpA (1,5835%)

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	Ente	Operazioni
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 1.680,00		€ 26,60		ATS	Fatture emesse da Contarina 2019 - Verde
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 1.680,00		€ 26,60	CONTARINA	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 32,46		€ 0,51		ATS	Fatture emesse da Contarina 2019 - RSU
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 32,46		€ 0,51	CONTARINA	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 4.227,51		€ 66,94		ATS	Fatture emesse da Contarina 2019 - Speciali
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 4.227,51		€ 66,94	CONTARINA	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 33.043,30		€ 523,24		ATS	Fatture emesse da Contarina 2019 - RSU da operazioni di
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 33.043,30		€ 523,24	CONTARINA	

								conguaglio
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 43.777,33		€ 693,21		CONTARINA	Debiti verso ATS per fatture ricevute 2019
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 43.777,33		€ 693,21	ATS	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 4.133,70		€ 65,46		CONTARINA	Debiti verso ATS per fatture da ricevere 2019
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 4.133,70		€ 65,46	ATS	
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 12.296,15		€ 194,71		CONTARINA	Debiti verso ATS per fatture da ricevere previsione smaltimenti
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti		€ 12.296,15		€ 194,71	ATS	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 13.395,00		€ 212,11		CONTARINA	Fatture emesse da Contarina 2019 - Speciali
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 13.395,00		€ 212,11	ATS	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 601,42		€ 9,52		CONTARINA	Fatture emesse da Contarina 2019 -Extra tariffa
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 601,42		€ 9,52	ATS	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.680,00		€ 26,60		CONTARINA	Fatture emesse da Contarina 2019 -Gestione Verde
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 1.680,00		€ 26,60	ATS	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 108.160,88		€ 1.712,73		CONTARINA	Fatture emesse da Contarina 2019 -RSU
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 108.160,88		€ 1.712,73	ATS	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 2.649,92		€ 41,96		CONTARINA	Fatture emesse da Contarina 2019 - RSU da operazioni di conguaglio
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 2.649,92		€ 41,96	ATS	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 33.043,30		€ 523,24		CONTARINA	Fatture da emettere da Contarina 2019 da operazioni di conguaglio
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 33.043,30		€ 523,24	ATS	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 47.967,12		€ 759,56		ATS	Fatture emesse da ATS competenza 2019 - Acquedotto e fognature
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 47.967,12		€ 759,56	CONTARINA	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 118.039,26		€ 1.869,15		ATS	Fatture emesse da ATS
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 118.039,26		€ 1.869,15	CONTARINA	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 4.133,70		€ 65,46		ATS	Fatture da emettere da ATS - Acquedotto fognature
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 4.133,70		€ 65,46	CONTARINA	
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 12.296,15		€ 194,71		ATS	Fatture da emettere da ATS - Smaltimenti
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi		€ 12.296,15		€ 194,71	CONTARINA	
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 38,58		€ 0,61		ATS	Fatture emesse da ATS competenza 2018 non previste
C.E.	Costi	Altri oneri di gestione		€ 38,58		€ 0,61	CONTARINA	
C.E.	Ricavi	Altri proventi	€ 3,33		€ 0,05		CONTARINA	Abbuoni ricevute su fatture ricevute da ATS
C.E.	Costi	Altri oneri di gestione		€ 3,33		€ 0,05	ATS	

È stato infine necessario definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2019. Premesso che il Comune di SAN ZENONE DEGLI EZZELINI ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a riserve da consolidamento (riepilogate all'interno delle riserve da capitale).

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da consolidamento	€ 714.007,93		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione A.T.S.
		€ 228.567,41		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
			€ 732.147,89	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate A.T.S.
			€ 231.159,02	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
		€ 20.731,57		S.P. Attivo Avviamento

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	799.137,07	652.919,02	146.218,05
Immobilizzazioni materiali	16.838.542,68	15.738.999,01	1.099.543,67
Immobilizzazioni finanziarie	221.432,52	803.154,58	-581.722,06
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.859.112,27</b>	<b>17.195.072,61</b>	<b>664.039,66</b>
Rimanenze	57.636,96	49.088,43	8.548,53
Crediti	2.248.037,63	2.126.518,58	121.519,05
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.278.359,35	1.587.747,23	-309.387,88
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.584.033,94</b>	<b>3.763.354,24</b>	<b>-179.320,30</b>
Ratei e risconti	31.549,12	43.609,84	-12.060,72
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.474.695,33</b>	<b>21.002.036,69</b>	<b>472.658,64</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.157.934,60</b>	<b>7.770.213,34</b>	<b>387.721,26</b>
Fondo rischi e oneri	164.506,82	135.376,21	29.130,61
Trattamento di fine rapporto	67.583,71	66.661,78	921,93
Debiti	2.989.255,92	3.732.780,90	-743.524,98
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.095.414,28	9.297.004,46	798.409,82
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.474.695,33</b>	<b>21.002.036,69</b>	<b>472.658,64</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>810.536,21</b>	<b>750.857,22</b>	<b>59.678,99</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

**ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 799.137,07.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 16.838.542,68.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 221.432,52.

Sono relative in particolare a partecipazioni per € 126.422,52, di cui € 126.314,83 relative a crediti verso altri soggetti ed € 107,69 relative a crediti verso imprese partecipate.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.248.037,63

Si evidenziano le voci più significative:

- € 956.643,86 relative a crediti per trasferimenti e contributi;
- € 499.141,87 relative a crediti di natura tributaria;
- € 534.663,91 relative a crediti verso clienti ed utenti.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.278.359,35 sono così costituite:

- € 739.756,89 conto di tesoreria;
- € 530.819,06 altri depositi bancari e postali;
- € 7.783,40 denaro e valori in cassa.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 8.157.934,60 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	-4.722.135,44	-3.859.577,16
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	473.522,27	0,00
riserve da capitale	418.430,47	115.553,81
riserve da permessi di costruire	121.827,48	8.140,50
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.007.074,29	10.939.646,83
altre riserve indisponibili	182.089,80	191.741,69
risultato economico dell'esercizio	677.125,73	374.707,67
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>8.157.934,60</b>	<b>7.770.213,34</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>8.157.934,60</b>	<b>7.770.213,34</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 164.506,82 si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Per imposte	1.518,31
altri	162.988,51
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>164.506,82</b>

#### 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 2.989.255,92.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 1.690.507,03;
- Debiti verso fornitori € 797.367,75;
- Altri debiti € 344.988,30.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.095.414,28 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi per € 51.029,93;
- risconti passivi per € 10.044.384,35, dei quali € 10.014.811,01 sono riferiti a contributi agli investimenti.

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 810.536,21 e si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri per € 613.787,37;
- garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per € 80.484,48;
- beni dati in uso a terzi per € 59.760,82.

### 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 San Zenone degli Ezzelini**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di San Zenone degli Ezzelini 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 2019 del Comune di San Zenone degli Ezzelini 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 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Zenone degli Ezzelini**.

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.

Belluno, 16/10/2020

Il Revisore dei conti  
dott. Claudio Piccin

