



COMUNE DI TEOLO

(Provincia di Padova)

Revisore Unico - Verbale n° 14 del 26/9/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 88 del 25/11/2021, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);

adotta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Teolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore

dr. Vasco Veri

1. Introduzione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 29/4/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.6 del 20/4/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 ;
- che in data 20/9/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale relativa all'approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 24/8/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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:

| 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 |
|---|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|--|
| ETRA SPA | 3278040245 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | SI | 1.04 | |
| GAL PATAVINO | 3748880287 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 1.5 | |
| BPA CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE | 80024440283 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 2.29 | |
| CONSORZIO PER LO SMALTIMENTO DI RSU ENTE DI BACINO PADOVA DUE | 491070280 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 2.09 | |
| CONSORZIO ENERGIA VENETO | 3274810237 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | NO | NO | 0.08 | 1. Irilevanza |
| CONSIGLIO DI BACINO BRENTA | 92145800287 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 1.5 | 4. Altro |
| CONSIGLIO DI BACINO BRENTA PER I RIFIUTI | 91051960242 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 1.5 | 4. Altro |

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|---|----------------|---------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| ETRA SPA | 3278040245 | 5. Società partecipata | 1.04 | 2022 | Proporzionale |
| GAL PATAVINO | 3748880287 | 3. Ente strumentale partecipato | 1.5 | 2022 | Proporzionale |
| BPA CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE | 80024440283 | 3. Ente strumentale partecipato | 2.29 | 2022 | Proporzionale |
| CONSORZIO PER LO SMALTIMENTO DI RSU ENTE DI BACINO PADOVA DUE | 491070280 | 3. Ente strumentale partecipato | 2.09 | 2022 | Proporzionale |

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di TEOLO | 31,674,014.62 | 23,679,934.90 | 4,388,971.08 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 950,220.44 | 710,398.05 | 131,669.13 |

- che 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.
- che l'Ente capogruppo 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'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ;
- gli enti, le aziende e le società 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2022:

| Denominazione | Risultato economico esercizio 2022 | Risultato economico esercizio 2021 |
|---|---|---|
| ETRA SPA | € 4,654,931.00 | € 8,559,591.00 |
| GAL PATAVINO | € 5,228.00 | € 767.00 |
| BPA CONSORZIO BIBLIOTECHE ASSOCIATE | -€ 69,808.77 | € 64,752.19 |
| CONSORZIO PER LO SMALTIMENTO DI RSU ENTE DI BACINO PADOVA DUE | -€ 85,432.00 | -€ 3,247.00 |
| | € 4,504,918.23 | € 8,621,863.19 |

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare in particolare nei confronti della partecipata ETRA SPA in quanto dalla loro nota integrativa si evince una non conforme contabilizzazione a bilancio di varie voci, così come specificato nella nota integrativa;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno verificato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

Di seguito si fornisce la rappresentazione della variazione patrimoniale consolidata del Comune di Teolo.

| Comune di TEOLO (PD) | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------------|----------------------|---|---|---|--|--|---|
| SOCIETA' ENTE PARTECIPATA/CONTROLLATA | TOTALE PATRIMONIO NETTO 2022 | QUOTA PARTECIPAZIONE | Quota sul patrimonio netto 2022 delle partecipate | Dato partecipazione indicato nel Conto del PATRIMONIO 2022 del Comune | Risultato di Esercizio 2022 partecipate dal Conto Economico | Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2022 | Quota sul patrimonio netto 2022 delle partecipate decurtato del loro risultato di | Incremento o decremento valore delle partecipate |
| | A | B | C = A * B % | D | E | F = A - E | G = F * B % | H = G - D |
| ETRA | 236.841.530,00 | 1,0400 | 2.463.151,91 | 2.414.740,63 | 4.654.931,00 | 232.186.599,00 | 2.414.740,63 | 0,00 |
| GAL PATAVINO SCARL | 32.152,00 | 1,5000 | 482,28 | 403,86 | 5.228,00 | 26.924,00 | 403,86 | 0,00 |
| CONS BIBLIO PD ASSOCIATE | 242.561,43 | 2,2900 | 5.554,66 | 7.153,28 | -69.808,77 | 312.370,20 | 7.153,28 | 0,00 |
| CONS BACINO PD 2 | 498.745,00 | 2,09000 | 10.423,77 | 10.423,77 | -85.432,00 | 584.177,00 | 12.209,30 | 1.785,53 |
| | 237.614.988,43 | | 2.479.612,62 | 2.432.721,54 | 0,00 | 233.110.070,20 | 2.434.507,07 | 1.785,53 |
| Totali solo Consolidate | 237.614.988,43 | | 2.479.612,62 | 2.432.721,54 | 4.504.918,23 | 233.110.070,20 | 2.434.507,07 | 1.785,53 |
| | | | | Su Elisione partecipazioni SP Attivo , Rigo imprese partecipate col segno negativo. | | | SU Elisione partecipazioni SP passivo - Fondo di dotazione (col segno negativo) per la parte corrispondente al fondo di dotazione della partecipata e per la restante parte alla Riserva da risultati economici degli esercizi precedenti. | SU Elisioni delle partecipazioni SP Attivo nella colonna della partecipata rigo "Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c." se ho avuto una riduzione (se l'importo e' negativo) ma va indicato col segno positivo, mentre va sulle Elisioni delle partecipazioni SP Passivo nella colonna Differenze da consolidamento rigo fondo di consolidamento per rischi e oneri se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo. |

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
 nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|-----------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 117,499.28 | 128,285.22 | -10,785.94 |
| Immobilizzazioni materiali | 29,203,039.81 | 27,991,423.24 | 1,211,616.57 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 244,564.30 | 136,918.36 | 107,645.94 |
| Totale immobilizzazioni | 29,565,103.39 | 28,256,626.82 | 1,308,476.57 |
| Rimanenze | 74,996.30 | 57,813.55 | 17,182.75 |
| Crediti | 3,557,704.77 | 3,049,563.96 | 508,140.81 |
| Altre attività finanziarie | | | 0.00 |
| Disponibilità liquide | 3,360,919.39 | 4,264,808.92 | -903,889.53 |
| Totale attivo circolante | 6,993,620.46 | 7,372,186.43 | -378,565.97 |
| Ratei e risconti | 75,128.12 | 40,440.38 | 34,687.74 |
| | | | |
| Totale dell'attivo | 36,633,851.97 | 35,669,253.63 | 964,598.34 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 23,725,040.45 | 24,016,584.83 | -291,544.38 |
| Fondo rischi e oneri | 567,253.65 | 607,578.75 | -40,325.10 |
| Trattamento di fine rapporto | 31,731.55 | 34,332.71 | -2,601.16 |
| Debiti | 6,359,106.29 | 5,763,582.58 | 595,523.71 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 5,950,720.03 | 5,247,174.76 | 703,545.27 |
| | | | |
| Totale del passivo | 36,633,851.97 | 35,669,253.63 | 964,598.34 |
| Conti d'ordine | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 23.725.040,45 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2022 | 2021 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Fondo di dotazione | 11,853,908.14 | 11,853,908.14 | 0.00 |
| risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti * | | | |
| riserve da capitale | 276,183.96 | 270,113.05 | 6,070.91 |
| riserve da permessi di costruire | 429,839.44 | 1,812,613.53 | -1,382,774.09 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 8,547,129.21 | 8,547,129.21 | 0.00 |
| altre riserve indisponibili | 3,207.97 | 3,207.97 | 0.00 |
| altre riserve disponibili ** | 2,219,768.58 | 713,039.45 | 1,506,729.13 |
| Risultato economico dell'esercizio | -588,825.43 | 467,323.47 | -1,056,148.90 |
| Risultati economici di esercizi precedenti ** | 983,828.58 | 349,250.01 | 634,578.57 |
| Riserve negative per beni indisponibili ** | | | |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 23,725,040.45 | 24,016,584.83 | -291,544.38 |
| 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 | 0.00 |
| Totale Patrimonio Netto (***) | 23,725,040.45 | 24,016,584.83 | -291,544.38 |

6. Conto economico consolidato

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Teolo".

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.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato | Conto economico consolidato | Differenza (A-B) |
| | | 2022 (A) | 2021 (A) | |
| A | componenti positivi della gestione | 6,438,570.24 | 6,626,687.38 | -188,117.14 |
| B | componenti negativi della gestione | 7,379,182.56 | 6,342,088.30 | 1,037,094.26 |
| | Risultato della gestione | -940,612.32 | 284,599.08 | -1,225,211.40 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | -47,896.70 | -36,272.57 | |
| | proventi finanziari | 10,230.90 | 8,544.46 | 1,686.44 |
| | oneri finanziari | 58,127.60 | 44,817.03 | 13,310.57 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | 57,819.74 | 409,598.88 | |
| | Rivalutazioni | 57,819.74 | 409,598.88 | -351,779.14 |
| | Svalutazioni | | | 0.00 |
| | Risultato della gestione operativa | -930,689.28 | 657,925.39 | -1,588,614.67 |
| E | proventi straordinari | 477,144.25 | 342,160.68 | 134,983.57 |
| E | oneri straordinari | 61,016.76 | 437,488.16 | -376,471.40 |
| | Risultato prima delle imposte | -514,561.79 | 562,597.91 | -1,077,159.70 |
| | Imposte | 74,263.64 | 95,274.44 | -21,010.80 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -588,825.43 | 467,323.47 | -1,056,148.90 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | |
| (*) | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | -588,825.43 | 467,323.47 | -1,056,148.90 |

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- 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.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente **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 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 2022 dell'Ente **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Teolo ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Il revisore

dr. Vasco Veri