

## 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			<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	32.594,95		<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		20,41	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento	151.050,00	151.050,00	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.008,00	672,00	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	51.027,71	51.027,71	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>235.680,66</b>	<b>202.770,12</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	5.997.155,50	5.967.880,64		
	1.1 Terreni	65.696,00			
	1.2 Fabbricati	385.597,31	360.432,37		
	1.3 Infrastrutture	5.488.245,61	5.547.992,86		
	1.9 Altri beni demaniali	57.616,58	59.455,41		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.091.678,69	9.730.164,87		
	2.1 Terreni	1.599.479,46	6.100,00	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	7.579.067,36	8.906.326,22		
	a di cui in leasing finanziario	277.601,08	348.780,85		
	2.3 Impianti e macchinari	140.501,46	150.748,50	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	14.472,37	9.695,00	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	40.302,27	29.402,13		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	37.235,18	41.172,17		
	2.7 Mobili e arredi	31.519,74	31.720,54		
	2.8 Infrastrutture	145.027,45	149.768,01		
	2.99 Altri beni materiali	504.073,40	405.232,30		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.296.553,46	368.922,57	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.385.387,65</b>	<b>16.066.968,08</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	5.820.014,65	6.242.473,36	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate	149,67	31.349,67	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate	697.343,29	690.956,27	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	5.122.521,69	5.520.167,42		
	2 Crediti verso	315.000,00	315.000,00	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate	315.000,00	315.000,00	<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti			<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.135.014,65</b>	<b>6.557.473,36</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.756.082,96</b>	<b>22.827.211,56</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	134.193,99	117.377,33		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	64.078,69	41.686,23		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	70.115,30	75.691,10		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	754.570,10	234.537,25		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	261.046,00	227.611,71		
b	<i>imprese controllate</i>	3.071,33	5.814,61	<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>	490.452,77	1.110,93		
3	Verso clienti ed utenti	59.526,56	62.714,07	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	174.688,15	190.969,16	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>	15.923,48	7.248,95		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	158.764,67	183.720,21		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.122.978,80</b>	<b>605.597,81</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII4,5</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>CIII6</b>	
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	1.924.055,58	3.355.775,70		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.924.055,58	3.355.775,70		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	293.205,93	348.894,23	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	14,00		<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.217.275,51</b>	<b>3.704.669,93</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.340.254,31</b>	<b>4.310.267,74</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	24.033,21	19.121,30	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>24.033,21</b>	<b>19.121,30</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.120.370,48</b>	<b>27.156.600,60</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	-11.734.546,48	5.454.083,92	<b>AI</b>	<b>AI</b>
II	Riserve	26.336.710,03	9.099.890,63		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.864.607,88	5.876.366,91	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	<i>da capitale</i>	64.171,61	0,26	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.281.992,13	3.223.523,46		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.125.938,41			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	408.840,89	-43.252,14	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>15.011.004,44</b>	<b>14.510.722,41</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		57.870,00	47.525,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		5.659,00	10.344,00		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>63.529,00</b>	<b>57.869,00</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>15.011.004,44</b>	<b>14.510.722,41</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte	24.620,00	32.826,99	<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	515.323,40	553.059,40	<b>B3</b>	<b>B3</b>
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>539.943,40</b>	<b>585.886,39</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.411.232,01	1.654.931,59		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	30.138,49	70.195,44		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	153.371,79	162.973,64	<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.227.721,73	1.421.762,51	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	699.488,50	337.885,94	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	250.715,87	150.079,40		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	146.842,07	98.305,84		
c	<i>imprese controllate</i>	57,82	701,64	<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	103.815,98	51.071,92		
5	Altri debiti	247.849,75	173.463,79	<b>D12,D13,D14</b>	<b>D11,D12,D13</b>
a	<i>tributari</i>	85.343,44	62.124,65		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.915,75	8.872,39		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	154.590,56	102.466,75		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.609.286,13</b>	<b>2.316.360,72</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	145,21	121,58	<b>E</b>	<b>E</b>
II	Risconti passivi	9.959.991,30	9.743.509,50	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	9.693.709,79	9.477.227,99		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.418.885,28	9.202.403,48		
b	<i>da altri soggetti</i>	274.824,51	274.824,51		
2	Concessioni pluriennali	266.281,51	266.281,51		
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>9.960.136,51</b>	<b>9.743.631,08</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>28.120.370,48</b>	<b>27.156.600,60</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		339.570,18	1.951.953,16		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi			25.400,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>339.570,18</b>	<b>1.977.353,16</b>		

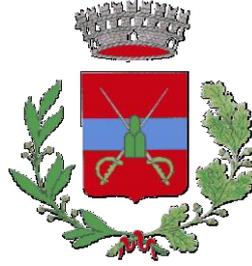
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(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	<b>Proventi da tributi</b>	1.472.930,91	1.606.080,04		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	414.861,09	406.340,48		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	721.574,34	256.716,51		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	176.824,23	210.542,54		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	54.297,34	46.173,97		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	490.452,77			
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	300.415,00	862.740,82	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	139.147,92	163.357,42		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	55.024,81	607.171,58		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	106.242,27	92.211,82		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	229.619,23	238.397,83	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.139.400,57</b>	<b>3.370.275,68</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	322.619,26	448.938,39	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	1.014.917,27	912.728,15	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	14.513,60	32.652,93	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	389.249,76	376.460,60		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	389.249,76	376.460,60		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	912.694,44	980.721,11	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	472.301,57	412.786,06	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.731,14	26.413,09	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	398.690,18	386.372,97	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	68.880,25		B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>		138.354,00	B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>		491.364,50	B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>	210,00	195.448,57	B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	57.306,92	73.673,71	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.183.812,82</b>	<b>4.063.128,02</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-44.412,25</b>	<b>-692.852,34</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	688.837,17	404.173,71	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	3.779,99	7.559,99		
b	<i>da società partecipate</i>	288.443,46	396.613,72		
c	<i>da altri soggetti</i>	396.613,72			
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	381,72	298,53	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>689.218,89</b>	<b>404.472,24</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	49.553,91	57.123,08	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	45.749,01	52.704,24		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.804,90	4.418,84		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>49.553,91</b>	<b>57.123,08</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>639.664,98</b>	<b>347.349,16</b>		

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			<b>D18</b>	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	<b>391.258,71</b>		<b>D19</b>	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-391.258,71</b>			
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>264.015,40</b>	<b>464.200,95</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.015,40	81.406,45		<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		170.974,99		<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	30.000,00	211.819,51		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>264.015,40</b>	<b>464.200,95</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>4.775,36</b>	<b>58.758,70</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.775,36	58.758,70		<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>4.775,36</b>	<b>58.758,70</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>259.240,04</b>	<b>405.442,25</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>463.234,06</b>	<b>59.939,07</b>		
26	Imposte (*)	<b>54.393,17</b>	<b>103.191,21</b>	<b>E22</b>	<b>E22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>408.840,89</b>	<b>-43.252,14</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>5.659,00</b>	<b>10.344,00</b>		



# **COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA**

*(Provincia di Treviso)*

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA**

**E NOTA INTEGRATIVA**

**AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

## Sommario

Presupposti normativi e di prassi .....	3
La costruzione del bilancio consolidato.....	5
La composizione del gruppo amministrazione locale Comune di Sernaglia della Battaglia .....	5
I criteri di valutazione applicati .....	8
Le operazioni infragruppo .....	9
La differenza di consolidamento .....	10
Le ragioni delle variazioni intervenute .....	104
Crediti e debiti superiori ai 5 anni .....	115
Ratei, risconti e altri accantonamenti .....	14
Interessi e altri oneri finanziari.....	14
Gestione straordinaria.....	15
Compensi amministratori e Sindaci.....	15
Strumenti derivati.....	15

## Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato da:

- l'art. 147-quater, comma 4 del d.lgs. 267/2000 che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- l'art. 147-quater, comma 4 del d.lgs. 267/2000 che prevede che tale bilancio sia approvato entro il 30 settembre di ogni anno;
- gli artt. da 11-bis a 11-quinquies del d.lgs. 118/2011 contenenti varie definizioni inerenti la redazione del bilancio consolidato;
- il principio 4/4 allegato al d.lgs. 118/2011 inerente specificamente il bilancio consolidato.

La normativa prevede in sintesi:

1. gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.
2. I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta;
3. l'elenco è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste;
4. l'amministrazione pubblica capogruppo impartisce ai componenti del gruppo le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
5. gli enti partecipanti alla sperimentazione della nuova contabilità armonizzata predispongono il bilancio armonizzato già con riferimento all'esercizio 2014.

Gli adempimenti preliminari per l'esercizio 2017 sono stati assolti con deliberazione di Giunta comunale n. 182 del 29.12.2017.

Di seguito le considerazioni per l'anno 2017:

<b>COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA</b>	<b>Inclusione nel GAP</b>	<b>Perimetro di consolidamento</b>	<b>Motivazione</b>
ASCO HOLDING Spa	NO	NO	Non viene inclusa nella definizione di società controllata (art.11 quater D.Lgs.118/2011), né di società partecipata (art.11 quinquies D.Lgs.118/2011) in quanto non a totale partecipazione pubblica. Non rientrano le partecipazioni indirette tramite la holding. Il gruppo comprende una società quotata in borsa.
ALTO TREVIGIANO SERVIZI Srl	SI	NO	Non viene inclusa in quanto società quotata ai sensi dell'art.2359 del Codice civile (art.11 quater comma D.Lgs.118/2011)
GAL ALTA MARCA TREVIGIANA S.c.a.r.l.	NO	NO	Non viene inclusa nella definizione di società controllata (art.11 quater D.Lgs.118/2011), né di società partecipata (art.11 quinquies D.Lgs.118/2011) in quanto non a totale partecipazione pubblica né affidataria diretta di servizi pubblici locali
CONSORZIO IGIENE SERVIZI IGIENE E TERRITORIO	SI	SI	Viene inclusa in quanto Ente strumentale partecipato e ai sensi art.11 ter comma 2 D.Lgs.118/2011
CONSORZIO BIM PIAVE	NO	NO	Viene esclusa in quanto Consorzio obbligatorio a quote indivise (nota protocollo 10231 del 27/07/2017)
FARMACIA COMUNALE FALZE' DI PIAVE Srl – in liquidazione	SI	SI	Viene inclusa in quanto società controllata ai sensi art.11 quater del D.Lgs.118/2011

## La costruzione del bilancio consolidato

A seguito della definizione del Gruppo amministrazione locale si è inviata apposita comunicazione alle società ed agli enti compresi nel perimetro di consolidamento chiedendo la trasmissione del proprio bilancio (consuntivo) 2017, nonché del prospetto di rilevazione delle operazioni infragruppo debitamente compilato. I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo per la costruzione del bilancio consolidato.

## La composizione del gruppo amministrazione pubblica Comune di Sernaglia della Battaglia

In conseguenza degli atti come rettificati elencati in precedenza il GAP Comune di Sernaglia della Battaglia si compone come segue:

Denominazione o Ragione sociale	Quota di partecipazione del Comune di Sernaglia della Battaglia	Classificazione ai fini	Riferimenti	Compreso nel Bilancio consolidato 2017
Farmacia Comunale Falzè di Piave Srl in liquidazione	52,00%	Società controllata	Art. 11-quater, d.lgs. <u>118/2011</u>	SI
Consorzio Servizi Igiene e Territorio	Proporzionale al numero degli abitanti residenti sul totale degli abitanti degli Enti facenti parte del consorzio. Per il Comune di Sernaglia della Battaglia in relazione al 2017 pari a : $21/1.000=2,1\%$	Ente strumentale partecipato	Art. 11-ter, comma 2, d.lgs. <u>118/2011</u>	SI

### ***Missione di riferimento in relazione alla classificazione di bilancio***

La classificazione del bilancio finanziario del Comune di Sernaglia della Battaglia, ai sensi del d.lgs. 118/2011 è da ricondurre a specifiche missioni e programmi come definite nell'apposito glossario. Di seguito si espongono le missioni alle quali è possibile collegare l'attività svolte dalle partecipate incluse nel GAP.

Denominazione o Ragione sociale	Attività svolta	Missione di riferimento
Farmacia Comunale Falzè di Piave Srl in liquidazione	Gestione della farmacia comunale	Tutela della salute
Consorzio Servizi Igiene e Territorio	Gestione di alcune attività connesse al servizio rifiuti	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

## ***Breve descrizione degli enti suelencati***

### **Farmacia Comunale Falzè di Piave Srl in liquidazione**

La società Farmacia Comunale Falzè di Piave srl è stata costituita in data 27/05/2004 con atto rep 47758 del notaio Ghilardi tra il comune di Sernaglia della Battaglia ed il socio privato dott. Bassi Moreno individuato in esito ad apposita procedura di gara.

Con deliberazione consiliare n. 25 del 28.04.2004, esecutiva, è stata affidata alla società la gestione del servizio farmacia comunale.

In data 21/09/2004 al rep. Comunale n. 913 è stato stipulato il contratto di servizio regolante i rapporti tra il Comune di Sernaglia della Battaglia e la costituenda società farmacia Comunale Falzè di Piave srl ed in particolare con suddetto contratto è stata affidata alla società la gestione della farmacia della frazione di Falzè di Piave della quale è titolare il Comune di Sernaglia della Battaglia per dieci anni a decorrere dalla stipula del contratto.

In data 17/11/2015, l'assemblea dei soci della Società "Farmacia comunale Falzè di Piave srl" ha deliberato, tra l'altro:

- lo scioglimento volontario anticipato della società e la sua messa in liquidazione con effetto dalla data di iscrizione nel Registro delle Imprese della relativa deliberazione;
- di autorizzare il mantenimento in esercizio della farmacia per il periodo della liquidazione e fino all'assegnazione della gestione, al termine della procedura di gara per l'affidamento in concessione del servizio.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato dalla continuazione dell'attività liquidatoria in quanto la società è stata posta in liquidazione volontaria anticipata con delibera dell'assemblea dei soci in data 17/11/2015, giusta verbale redatto dal Notaio C. Ferretto di Treviso.

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2017, pertanto, si caratterizza per essere il terzo bilancio annuale intermedio di liquidazione. La gestione è stata meramente conservativa e finalizzata all'alienazione dell'azienda avvenuta con effetti a far data dal 1° agosto 2016.

### **Consorzio Servizi Igiene Territorio TV1.**

Il Consorzio servizi igiene territorio TV1 è stato diviso in due spezzoni: a) una soppressa autorità di bacino affidata al commissario liquidatore individuato nella figura del Presidente dell'Ente soppresso avente funzioni di "traghettatore" verso il nuovo Consiglio di Bacino "Sinistra Piave" e nuovo Ente responsabile della gestione integrata dei rifiuti – b) un Consorzio Volontario, attivo per lo svolgimento di alcune attività facoltative assegnate negli anni dai singoli Comuni.

### **Percentuale di consolidamento**

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 prescrive che nella nota integrativa sia indicata la percentuale utilizzata per consolidare il bilancio.

Denominazione o Ragione sociale	Metodi consolidamento	Percentuale utilizzata
Farmacia Comunale Falzè di Piave Srl in liquidazione	Integrale	100,00%
Consorzio Servizi Igiene e Territorio	Proporzionale	2,1%

### **Spese di personale**

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 prescrive che nella nota integrativa sia indicato l'ammontare delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Denominazione o Ragione sociale	Spese di personale 2017
Comune di Sernaglia della Battaglia	912.694,44
Totale	912.694,44

Per quanto concerne le spese del personale del Consorzio Servizi Igiene del territorio si rileva che in data 01 settembre 2015 tutti i dipendenti sono stati trasferiti al Consiglio di Bacino Sinistra Piave, ente che è subentrato nelle funzioni del consorzio. Dall'anno 2016 tra i due enti è stata stipulata una convenzione in base alla quale il personale in carico al Consiglio è stato parzialmente distaccato al Cit. I costi per il rimborso delle spese del personale distaccato dal Consiglio di Bacino pari a € 64.000,00 sono stati contabilizzati nella voce del conto economico "costi per servizi".

Non si rilevano le spese del personale della Farmacia Comunale Falze' di Piave Srl in liquidazione in quanto la società nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze.

### **Ripiano perdite**

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 prescrive che nella nota integrativa sia indicato l'ammontare delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni. Il Comune di Sernaglia della Battaglia non ha ripianato perdite di società o Enti partecipati attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

## **I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 prescrive che il comune capogruppo comunichi agli enti ed alle società partecipate i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento da applicare nella redazione del proprio bilancio. Il principio prevede altresì che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento ma anche 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. Tenuto conto delle specificità di ogni componente del gruppo l'amministrazione non ha ritenuto di fornire indicazioni supplementari in merito ai criteri da applicare a nessun ente o società facente parte del gruppo. Per quanto riguarda quindi i criteri applicati si rimanda a quanto specificato nelle note integrative dei bilanci delle varie società ed Enti reperibili sui siti di ciascuno o su quello del Comune.

## Le operazioni infragruppo

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 prescrive che il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. 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 (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto. Ad esempio, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

## La differenza di consolidamento

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 prescrive che 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).

Il principio di riferimento è il n. 17: esso prevede che in sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento. La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Nel prospetto che segue si evidenzia al determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017:

ORGANISMO O PARTECIPAZIONE	Valore al 31/12/17 iscritto nel Patrimonio del Comune di Sernaglia	%.	Valore patrimonio netto al 31.12.2017 nel bilancio della società	Metodo consolidamento	%	Valore di riferimento	Differenza di consolidamento	tipo differenza	Patrimonio netto di terzi da mettere in evidenza
FARMACIA COMUNALE DI FALZE' In liquidaz.	31.200,00	52	132.351,00	Integrale	100	62.692,00	31.492,00	negativa	57.870,00
Consorzio Servizi Igiene e Territorio	0,00	2,10	4.635.851,00	Proporzionale	2,10	97.352,78	97.352,87	negativa	0,00

## **Le ragioni delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente**

### **CONSORZIO IGIENE SERVIZI E TERRITORIO**

Per quanto riguarda il valore delle vendite e delle prestazioni per categoria € 745.081 provengono dalla gestione degli impianti fotovoltaici e € 209.718 provengono dai rimborsi delle spese in diretta amministrazione i quali sono ricavi a copertura dei costi post mortem della discarica di Cordignano; tale importo è stato fatturato alla controllata SAV.NO la quale a sua volta lo riverserà sulla tariffa per la gestione dei rifiuti solidi urbani.

Per quanto riguarda i costi essi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza e nel loro ammontare complessivo non registrano variazioni significative .

Per quanto concerne gli accantonamenti per rischi si rileva un accantonamento di € 10.000,00 a copertura di eventuali rischi di natura ambientale

### **FARMACIA COMUNALE DI FALZE ' DI PIAVE**

Viene premesso che nel corso dell'esercizio 2017 è proseguito l'esercizio provvisorio dell'attività d'impresa della farmacia da parte della società; alla conclusione dello stesso, la gestione è stata meramente conservativa e finalizzata all'alienazione dell'azienda avvenuta con effetti a far data dal 1° agosto 2016 quindi non è possibile rilevare scostamenti di valore rispetto all'esercizio precedente.

Si rileva che il valore del Fondo per rischi e oneri è stato aggiornato sulla base dei rischi e oneri di natura fiscale, professionale e legale collegati alla contestazione di carattere economico/fiscale che ha comportato una riduzione di € 20.000 rispetto al precedente stanziamento.

## Crediti e debiti superiori ai 5 anni

Indicazione distintamente per ciascuna voce, dell'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

### Comune di Sernaglia della Battaglia

Crediti durata residua superiore a cinque anni: Nessuno

Debiti durata residua superiore a cinque anni:

POSIZIONE	DESCRIZIONE FINALITA' MUTUO	ISTITUTO DI CREDITO	Fine	Tasso %	Spread	Capitale Residuo al 31.12.2017
4257567/00	IMMOBILE USO UFFICIO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2020	5,257%	***	41.780,21
4259499/00	IMMOBILE USO UFFICIO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2020	5,257%	***	43.001,32
4346986/01	COMPLETAMENTO SEDE MUNICIPALE	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2020	3,520%	***	202.441,53
4400332/01	COMPLETAMENTO SEDE MUNICIPALE	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2020	3,520%	***	76.900,79
4351147/01	OPERE ACCESSORIE SCUOLA	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2019	4,600%	***	1.380,90
4351147/02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE FALZE'	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2020	3,520%	***	7.727,85
4312070/02	ACQUEDOTTO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2018	6,500%	***	470,10
4312070/03	ACQUEDOTTO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2018	6,500%	***	288,93
4489182/02	RETE FOGNARIA - GARANZIA CONS.SCHIEVENIN	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2026	VARIAB.	0,109	270.000,00
4472659/00	IMPIANTI SPORTIVI	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2025	3,560%	***	166.636,02
4469069/00	COSTRUZIONE PISTA CICLABILE FALZE'- SERNAGLIA	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2020	3,520%	***	97.558,96
	PISTA CICLABILE VIA MORIAGO	CONSORZIO B.I.M. PIAVE	2019	2,500%	***	13.221,16
	COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI CAPOLUOGO	CONSORZIO B.I.M. PIAVE	2019	2,500%	***	34.154,67
	IMPIANTI FOTOVOLTAICI SU PALESTRE COMUNALI	HYPO VORALBERG LEASING SPA	2030	4,640%	***	302.297,00

Debiti assistiti da garanzie reali: Nessuno

***Farmacia comunale di Falzè***

Crediti durata residua superiore a cinque anni: Nessuno

Debiti durata residua superiore a cinque anni: Nessuno

Debiti assistiti da garanzie reali: Nessuno

***Consorzio Servizi Igiene e Territorio***

Crediti durata residua superiore a cinque anni : € 1.791.849

Debiti assistiti da garanzie reali: Nessuno

## Ratei, risconti e altri accantonamenti

Indicazione della la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo

### **Comune di Sernaglia della Battaglia**

Risconti attivi: importo non significativo

Risconti passivi: dettaglio

Risconti passivi - Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche

Valore al 31.12.2016	9.202.403,58
Valore al 31.12.2017	9.418.885,28

### **Farmacia comunale di Falzè:**

Ratei e risconti passivi: Importo non significativo

### **Consorzio Servizi Igiene e Territorio**

Ratei e risconti passivi: importo non significativo

## Interessi e altri oneri finanziari

Indicazione della la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.

### **Comune di Sernaglia della Battaglia**

Dettaglio voce	Importo liquidato competenza	Note
Interessi passivi	45.749,01	Interessi su mutui passivi in corso e leasing impianti fotovoltaici

### **Farmacia comunale di Falzè**

Interessi passivi conto corrente	3,00
----------------------------------	------

### **Consorzio Servizi Igiene e Territorio**

Interessi passivi	181.043,00
-------------------	------------

## **Rettifiche di valore attività finanziarie**

### ***Comune di Sernaglia della Battaglia***

Indicazione tra le svalutazioni della variazione quota partecipate, sulla base del patrimonio netto:  
€ 391.258,71

## **Gestione straordinaria**

Indicazione della composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

### ***Comune di Sernaglia della Battaglia***

€ 231.043,13 per insussistenze del passivo dovuti ai minori residui passivi

€ 30.000,00 per accertamenti che non costituiscono ricavo

€ 4.775,36 per insussistenze dell’attivo da cancellazione residui per insussistenza.

## **Compensi amministratori e Sindaci**

Indicazione cumulativa per ciascuna categoria, dell’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci (revisore ndr) dell’impresa capogruppo (Comune di Sernaglia della Battaglia) per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento: Nessuno

## **Strumenti derivati**

Indicazione per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura

***Comune di Sernaglia della Battaglia: Nessuno***

***Farmacia Comunale Falze’ di Piave srl: Nessuno***

***Consorzio Servizi Igiene e Territorio: Nessuno***

COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

PROVINCIA DI TREVISO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA MIOTELLO

---

---

## Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato.....	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	22

---

# Comune di SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

## Verbale n. 15 del 21/09/2018

### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Sernaglia della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Martellago, li 21 settembre 2018

L'organo di revisione

Firmato digitalmente

Dott. Nicola Miotello

---

# 1. Introduzione

Il sottoscritto Miotello Nicola Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30/11/2015;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 04/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 24/05/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017
- che il Revisore ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
  - d) i bilanci delle società consolidate
  - e) i prospetti di elisione
- che con delibera n.182 del 29/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") e le società da consolidare;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente sopra evidenziati;

## 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 l'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017

## Dato atto che

- § il Comune di Sernaglia della Battaglia ha individuato il GAP e l'area di consolidamento con deliberazione della Giunta Comunale n.182 del 29/12/2017;

L'ente ha quindi incluso nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sernaglia della Battaglia i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio Servizi Igiene e Territorio (C.I.T.)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,1
Farmacia Comunale Falze' di Piave Srl in liquidazione	SOCIETA'CONTROLLATA	52

---

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati che sono stati esclusi e le motivazioni addotte dall'ente:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
ASCO HOLDING SPA	Non rientra nella definizione di società controllata, né di società partecipata, trattandosi di società non a totale partecipazione pubblica; di conseguenza tutte le partecipazioni indirette tramite la holding	Art.11 quater e quinquies D.Lgs. 118/2011
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	Da considerarsi società quotata in borsa in quanto emissaria di obbligazioni	
GAL ALTA MARCA TREVIGIANA SRL	Non rientra nella definizione di società controllata, né di società partecipata, trattandosi di società non a totale partecipazione pubblica	Art.11 quater e quinquies D.Lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE ATO	Ente di diritto pubblico istituito per legge per la gestione del servizio idrico	Art. da 11 ter e 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO SINISTRA PIAVE	Ente di diritto pubblico istituito per legge per la gestione integrata dei rifiuti	Art. da 11 ter e 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
CONSORZIO BIM PIAVE DI TREVISO	Ente di secondo grado	Legge istitutiva n.959/1953

Non si rilevano variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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 integrale per la Farmacia Comunale di Falze' di Piave in liquidazione e con il metodo proporzionale per il Consorzio Igiene del Territorio 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 2017 del Comune di Sernaglia della Battaglia.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	235.681	202.770	32.911
Immobilizzazioni Materiali	18.385.388	16.066.968	2.318.420
Immobilizzazioni Finanziarie	6.135.015	6.557.473	-422.459
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.756.083</b>	<b>22.827.212</b>	<b>1.928.871</b>
Rimanenze	0	0	0
Crediti	1.122.979	605.598	517.381
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	2.217.276	3.704.670	-1.487.394
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>3.340.254</b>	<b>4.310.268</b>	<b>-970.013</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>24.033</b>	<b>19.121</b>	<b>4.912</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>28.120.370</b>	<b>27.156.601</b>	<b>963.770</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	15.011.004	14.510.722	500.282
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	539.943	585.886	-45.943
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	0	0	0
<b>DEBITI ( D )</b>	2.609.286	2.316.361	292.925
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	9.960.137	9.743.631	216.505
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>28.120.370</b>	<b>27.156.601</b>	<b>963.770</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-

---

## 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:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	32.595	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		20
5	avviamento	151.050	151.050
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.008	672
9	altre	51.028	51.028
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>235.681</b>	<b>202.770</b>

Non si rilevano particolari scostamenti.

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	5.997.156	5.967.881
	1.1	Terreni	65.696	
	1.2	Fabbricati	385.597	360.432
	1.3	Infrastrutture	5.488.246	5.547.993
	1.9	Altri beni demaniali	57.617	59.455
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	10.091.679	9.730.165
	2.1	Terreni	1.599.479	6.100
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	7.579.067	8.906.326
		a di cui in leasing finanziario	277.601	348.781
	2.3	Impianti e macchinari	140.501	150.749
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.472	9.695
	2.5	Mezzi di trasporto	40.302	29.402
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.325	41.172
	2.7	Mobili e arredi	31.520	31.721
	2.8	Infrastrutture	145.027	149.768
	2.99	Altri beni materiali	504.073	405.232
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.296.553	368.923
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.385.388</b>	<b>16.066.968</b>

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

Si rileva che lo scostamento è dovuto essenzialmente all'incremento delle immobilizzazioni in corso esercizio 2017.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1		Partecipazioni in	5.820.015	6.242.473
		a	<i>imprese controllate</i>	150	31.350
		b	<i>imprese partecipate</i>	697.343	690.956
		c	<i>altri soggetti</i>	5.122.522	5.520.167
	2		Crediti verso	315.000	315.000
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	<i>imprese controllate</i>		
		c	<i>imprese partecipate</i>	315.000	315.000
		d	<i>altri soggetti</i>		
	3		Altri titoli	-	-
			<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.135.015</b>	<b>6.557.473</b>

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

L'ente ha eliso dalle immobilizzazioni finanziarie la partecipazione in Farmacia Comunale di Falzè di Piave srl e simmetricamente la stessa rettifica è stata operata tra le poste del patrimonio netto.

## Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<b>Rimanenze</b>	0	0
		<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
II		<b>Crediti (*)</b>		
1		Crediti di natura tributaria	134.194	0
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	64.079	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	70.115	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	754.570	0
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	261.046	
	b	<i>imprese controllate</i>	3.071	
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	490.453	
3		Verso clienti ed utenti	59.527	0
4		Altri Crediti	174.688	0
	a	<i>verso l'erario</i>	15.923	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	158.765	
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.122.979</b>	<b>0</b>
III		<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IV		<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1		Conto di tesoreria	1.924.056	3.355.776
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.924.056	3.355.776
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	293.206	348.894
3		Denaro e valori in cassa	14	0
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati al	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.217.276</b>	<b>3.704.670</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.340.254</b>	<b>3.704.670</b>

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

Non sono state effettuate operazioni di elusione tra enti consolidati.

---

---

### Ratei e risconti attivi

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	24.033	19.121
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>24.033</b>	<b>19.121</b>

Non si riscontrano scostamenti rilevanti.

## 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:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	-11.734.546	5.454.084
II		Riserve	26.336.710	9.099.891
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.864.608	5.876.367
	b	da capitale	64.172	0
	c	da permessi di costruire	3.281.992	3.223.523
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.125.938	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	408.841	-43.252
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>15.011.004</b>	<b>14.510.722</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	57.870	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	5.659	0
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>63.529</b>	<b>0</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.011.004</b>	<b>14.510.722</b>

12

L'ente ha operato una rettifica del patrimonio netto per euro 31.200 relativa al valore della partecipazione nella Farmacia Comunale in quanto società consolidata.

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte	24.620	32.827
3		altri	515.323	553.059
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>539.943</b>	<b>585.886</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 2017	Anno 2016
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>			
1	Debiti da finanziamento	1.411.232	1.654.932
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	30.138	70.195
c	verso banche e tesoriere	153.373	162.974
d	verso altri finanziatori	1.227.722	1.421.763
2	Debiti verso fornitori	699.489	337.886
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	250.716	150.079
a	altre amministrazioni pubbliche	146.842	98.306
c	imprese controllate	58	702
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	103.816	51.072
5	altri debiti	247.850	173.464
a	<i>tributari</i>	85.343	62.125
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza soc</i>	7.916	8.872
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>		
d	<i>altri</i>	154.591	102.467
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>2.609.286</b>	<b>2.316.361</b>

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

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	145	122
II		Risconti passivi	9.959.991	9.743.510
	1	Contributi agli investimenti	9.693.710	9.477.228
	a	da altre amministrazioni pubbliche	9.418.885	202.403
	b	da altri soggetti	274.825	274.825
	2	Concessioni pluriennali	266.282	266.282
	3	Altri risconti passivi	0	0
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.960.137</b>	<b>9.743.631</b>

## Conti d'ordine

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	339.570	1.951.953
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		25.400
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>339.570</b>	<b>1.977.353</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.139.401	3.370.276	230.875
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.183.813	4.063.128	879.315
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-44.412</b>	<b>-692.852</b>	<b>-648.440</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	639.665	347.349	-292.316
<i>Proventi finanziari</i>	689.219	404.472	-284.747
<i>Oneri finanziari</i>	49.554	57.123	7.569
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-391.259		391.259
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	-391.259		391.259
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	259.240	405.442	146.202
<i>Proventi straordinari</i>	264.015	464.201	200.186
<i>Oneri straordinari</i>	4.775	58.759	53.983
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	<b>463.234</b>	<b>59.939</b>	<b>-403.295</b>
Imposte	54.393	103.191	48.798
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>408.841</b>	<b>-43.252</b>	<b>365.589</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>5.659</b>	<b>10.344</b>	<b>4.685</b>
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Sono stati elisi ricavi e costi reciproci tra il Comune di Sernaglia della Battaglia e la società CIT per complessivi euro 12.757,47 come da prospetti consegnati all'ente.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Sernaglia della Battaglia (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.139.401	3.111.467	27.934
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.183.813	3.161.488	22325
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-44.412</b>	<b>-50.021</b>	<b>5.609</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	639.665	639.308	357
<i>Proventi finanziari</i>	689.219	685.057	4162
<i>Oneri finanziari</i>	49.554	45.749	3805
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-391.259	-391.259	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	-391.259	-391.259	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	259.240	259.240	0
<i>Proventi straordinari</i>	264.015	264.015	0
<i>Oneri straordinari</i>	4.775	4.775	0
			0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>463.234</b>	<b>457.268</b>	<b>5.966</b>
Imposte	54.393	62.450	-8057
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>408.841</b>	<b>394.818</b>	<b>14.023</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>5.659</b>		
(*) 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 2017	Anno 2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	1.472.931	1.606.080
2	Proventi da fondi perequativi	414.861	406.340
3	Proventi da trasferimenti e contributi	721.574	256.717
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	176.824	210.543
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	54.297	46.174
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	490.453	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	300.415	862.741
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.148	163.357
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	55.025	607.172
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	106.242	92.212
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	229.619	238.398
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>3.139.401</b>	<b>3.370.276</b>

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	322.619	448.938
10	Prestazioni di servizi	1.014.917	912.728
11	Utilizzo beni di terzi	14.514	32.653
12	Trasferimenti e contributi	389.250	376.461
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	389.250	376.461
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	912.694	980.721
14	Ammortamenti e svalutazioni	472.302	412.786
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.731	26.413
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	398.690	386.373
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	68.880	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	138.354
16	Accantonamenti per rischi	-	491.365
17	Altri accantonamenti	210	195.449
18	Oneri diversi di gestione	57.307	73.674
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>3.183.813</b>	<b>4.063.128</b>

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	688.837	404.174
a	<i>da società controllate</i>	3.780	7.560
b	<i>da società partecipate</i>	288.443	396.614
c	<i>da altri soggetti</i>	396.614	
20	Altri proventi finanziari	382	299
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>689.219</b>	<b>404.472</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	49.554	57.123
a	<i>Interessi passivi</i>	45.749	52.704
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.805	4.419
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>49.554</b>	<b>57.123</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>639.665</b>	<b>347.349</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	391.259	-
	<b>totale ( D)</b>	<b>391.259</b>	<b>-</b>

## Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	264.015	464.201
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.015	81.406
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		179.975
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	30.000	211.820
	totale proventi	<b>264.015</b>	<b>464.201</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	4.775	58.759
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.775	58.759
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	<b>4.775</b>	<b>58.759</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>259.240</b>	<b>405.442</b>

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	463.234	59.939
26	Imposte	54.393	103.191
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	408.841	- 43.252
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	5.659	10.344

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 463.234

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 408.841

---

## 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 sola 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;
- distintamente per ciascuna voce in maniera sintetica, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- sinteticamente 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione;
  - delle quote possedute;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
  - 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;
  - 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;

---

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Sernaglia della Battaglia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Sernaglia della battaglia è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 29/12/2017, con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento il Revisore invita l'Ente ad adottare uno schema di deliberazione dell'organo esecutivo che consenta una più efficace lettura del deliberato;
- 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);
- la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'organo di revisione suggerisce di dare ulteriore ampiezza alle descrizioni delle singole voci del bilancio consolidato, ed in particolare circa il prospetto delle elisioni, così come chiesto dai principi contabili al fine di fornire in maniera maggiormente esaustiva tutte le informazioni utili ai terzi.

22

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sernaglia della Battaglia.

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

Martellago, 21 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Firmato digitalmente

Dr Nicola Miotello