

COMUNE DI PADOVA

PROVINCIA DI PADOVA

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

L'Organo di Revisione

Colosso Dr. Enzo (Presidente)

Giambruno Dr. Gabriele (Revisore)

Villalta Dr. Michelangelo (Revisore)

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
3. Conto economico consolidato.....	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
5. Osservazioni	24
6. Conclusioni.....	25

Comune di PADOVA

Verbale n. 116 del 5 settembre 2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- 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 Padova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

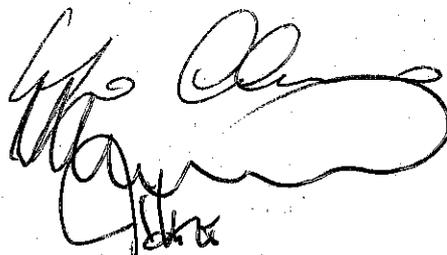
Padova, lì 5 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Colosso Dr. Enzo (Presidente)

Giambruno Dr. Gabriele (Revisore)

Villalta Dr. Michelangelo (Revisore)



1. Introduzione

I sottoscritti Colosso Dr. Enzo (Presidente), Giambruno Dr. Gabriele e Villalta Dr. Michelangelo (Revisori) nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 15.02.2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 03/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 05/09/2018 l'Organo 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;
- che con delibera n. 656 e 385 rispettivamente del 28/12/2017 e del 03/07/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato – Anno 2017"

Dato atto che

- il Comune di Padova ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 656 e 385 rispettivamente del 28/12/2017 e del 03/07/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Padova e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune

di Padova ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Comune di Padova	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Anno 2017	1.504.792.653,14	1.046.390.637,06	255.067.969,47
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	150.479.265,31	104.639.063,71	25.506.796,95

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
APS Holding S.p.A.	Società Controllata in House	99,990
Busitalia Veneto S.p.A.	Società Partecipata Indiretta	44,995
Consorzio per lo Smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani Bacino Padova Due	Consorzio tra Comuni - Ente Strumentale	55,000

Risultano, pertanto, esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Padova i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nelle deliberazioni di Giunta nn. 656 e 385 rispettivamente del 28/12/2017 e 03/07/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
NET-T by Telerete NordEst S.r.l.	Società Partecipata Indiretta	68,993
Fondazione Museo della Medicina e della Salute in Padova MUSME	Ente Strumentale di Diritto Privato in controllo Pubblico	16,660
Fondazione La Casa Onlus	Ente Strumentale di Diritto Privato in controllo Pubblico	7,000
Fondazione Orchestra di Padova e del Veneto	Ente Strumentale di Diritto Privato in controllo Pubblico	0,000
Associazione Teatro Stabile del Veneto	Ente Strumentale di Diritto Privato in controllo Pubblico	-----
Consorzio DMO Padova	Ente Strumentale di Diritto Privato in controllo Pubblico	16,660
Consorzio Zona Industriale e Porto Fluviale di Padova	Ente Pubblico Economico - Ente Strumentale	33,330
ATO di Consiglio di Bacino Bacchiglione	Consorzio tra Comuni - Ente Strumentale	18,815

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
NET-T by Telerete NordEst S.r.l.	Irrilevante	Punto 3 del Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/11 e s.m.i.
Fondazione Museo della Medicina	Irrilevante	Punto 3 del Principio Contabile 4/4

e della Salute in Padova MUSME		allegato al D.Lgs. 118/11 e s.m.i.
Fondazione La Casa Onlus	Irrilevante	Punto 3 del Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/11 e s.m.i.
Fondazione Orchestra di Padova e del Veneto	Irrilevante	Punto 3 del Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/11 e s.m.i.
Consorzio DMO Padova	Irrilevante	Punto 3 del Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/11 e s.m.i.
Consorzio Zona Industriale e Porto Fluviale di Padova	Irrilevante	Punto 3 del Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/11 e s.m.i.
ATO di Consiglio di Bacino Bacchiglione	Irrilevante	Punto 3 del Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/11 e s.m.i.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che oltre Aps Holding S.p.A. viene consolidata anche la società Busitalia Veneto S.p.A. in ragione della rilevanza del suo bilancio e quale partecipata indiretta del Comune di Padova, nonché il Consorzio per lo Smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani Bacino Padova Due in quanto titolare di un affidamento diretto nel corso del 2017.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati (Bilancio al 31/12/2017):

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO						
Ente/Società	% Partecipazione	Valore della Partecipazione e €/000	Capitale Sociale €/000	Patrimonio Netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di Revisione
Aps Holding S.p.A.	99,990%	32.305	32.308	30.843	1.146	KPMG S.p.A.
Busitalia Veneto S.p.A. (Partecipata indiretta di Aps Holding S.p.A.)	44,995%	2.475	5.500	7.064	1.039	KPMG S.p.A.
Consorzio per lo Smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani Bacino Padova Due	55,000%	109	199	418	32	-----

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che a seguito della ridefinizione del perimetro di consolidamento ai sensi del D.M. Economia e Finanze del 11 agosto 2017, la Nota Integrativa specifica che: "I dati esposti nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Padova per l'esercizio 2017 non sono confrontabili con i dati del Bilancio Consolidato 2016 in quanto, a seguito del D.M. Economia e Finanze del 11 agosto 2017 che ha modificato il principio contabile applicato del Bilancio Consolidato, il perimetro di consolidamento del Gruppo COMUNE DI PADOVA è sostanzialmente diverso da quello definito per il Bilancio Consolidato 2016".

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 Società Aps Holding S.p.A. e il Consorzio per lo Smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani Bacino Padova Due e il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta** per la Società Busitalia Veneto S.p.A.

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 Padova

A handwritten signature in black ink is written vertically on the right side of the page. Below the signature is a circular stamp containing the number '7'.

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	10.775.661,35	8.219.374,54	2.556.286,81
Immobilizzazioni Materiali	1.175.766.463,23	1.168.045.126,30	7.721.336,93
Immobilizzazioni Finanziarie	141.722.811,51	168.881.609,62	-27.158.798,11
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.328.264.936,09	1.345.146.110,46	-16.881.174,37
Rimanenze	1.396.471,97	547.075,12	849.396,85
Crediti	128.412.448,33	110.900.200,51	17.512.247,82
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.257.083,65	0,00	1.257.083,65
Disponibilità liquide	143.325.823,48	118.717.059,70	24.608.763,78
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	274.391.827,43	230.164.335,33	44.227.492,10
RATEI E RISCONTI (D)	1.177.402,78	455.879,80	721.522,98
TOTALE DELL'ATTIVO	1.603.834.166,30	1.575.766.325,59	28.067.840,71

8

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	1.058.347.526,93	1.046.841.115,54	11.506.411,39
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.177.327,82	3.943.031,00	1.234.296,82
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	5.735.850,95	623.593,36	5.112.257,59
DEBITI (D)	242.577.412,64	240.326.868,75	2.250.543,89
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	291.996.047,96	284.031.716,94	7.964.331,02
TOTALE DEL PASSIVO	1.603.834.166,30	1.575.766.325,59	28.067.840,71
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano i dati più significativi inclusi nello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	2.720,00	7.792,26
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	686.359,37	29.265,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	24.433,75	1.284,00
5	avviamento	8.253.859,51	7.774.301,94
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.104.973,73	14.591,00
9	altre	703.314,99	392.140,34
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.775.661,35	8.219.374,54

Si ritiene che la voce relativa all'avviamento non debba includere anche la cifra di euro 1.335.275,84 derivante dalla mancata conciliazione dei rapporti debitori e creditori tra il Comune di Padova e APS Holding (445.614,94) e tra il Comune e Busitalia Veneto (889.660,90). Essendo tali poste in corso di conciliazione, ne si consiglia l'iscrizione alla voce B I 9 – altre.

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	141.789.814,73	132.078.574,48
	1.1	Terreni	2.578.926,16	2.224.273,61
	1.2	Fabbricati	25.377.616,15	33.578.547,88
	1.3	Infrastrutture	113.833.272,42	96.275.752,99
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	716.609.178,75	727.133.754,51
	2.1	Terreni	356.765.277,98	187.741.119,52
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	222.887.899,17	388.179.732,39
	a	di cui in leasing finanziario	9.279.620,77	18.008.646,16
	2.3	Impianti e macchinari	38.798.958,92	42.087.448,59
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.152.406,60	1.140.809,36
	2.5	Mezzi di trasporto	10.993.200,02	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.214.900,72	
	2.7	Mobili e arredi	615.335,09	
	2.8	Infrastrutture	1.176.254,44	4.498.267,29
	2.99	Altri beni materiali	83.004.945,81	103.486.377,36
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	317.367.469,75	308.832.797,31
		Totale immobilizzazioni materiali	1.175.766.463,23	1.168.045.126,30

Cap. 1000

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	129.276.404,12	162.051.738,93
	a	<i>imprese controllate</i>		1.257.083,65
	b	<i>imprese partecipate</i>	18.574.539,56	37.690.990,20
	c	<i>altri soggetti</i>	110.701.864,56	123.103.665,08
	2	Crediti verso	5.463.482,17	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	5.463.482,17	
	3	Altri titoli	6.982.925,22	6.829.870,69
		Totale immobilizzazioni finanziarie	141.722.811,51	168.881.609,62
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				



Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	1.396.471,97	547.075,12
		Totale	1.396.471,97	547.075,12
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	59.175.038,62	44.433.710,43
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	58.078.642,13	42.165.258,66
	c	Crediti da Fondi perequativi	1.096.396,49	2.268.451,77
2		Crediti per trasferimenti e contributi	28.980.705,14	31.854.662,22
	a	verso amministrazioni pubbliche	28.662.973,20	24.808.907,78
	b	imprese controllate	114.002,99	173.367,32
	c	imprese partecipate	203.728,95	1.116.880,90
	d	verso altri soggetti		5.755.506,22
3		Verso clienti ed utenti	22.053.214,54	13.994.266,66
4		Altri Crediti	18.203.490,03	20.617.561,20
	a	verso l'erario	3.295.695,15	3.288.483,17
	b	per attività svolta per c/terzi	4.212.988,93	2.093.452,16
	c	altri	10.694.805,95	15.235.625,87
		Totale crediti	128.412.448,33	110.900.200,51
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	1.257.083,65	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.257.083,65	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	130.335.495,59	102.688.474,24
	a	Istituto tesoriere	130.335.495,59	102.688.474,24
	b	presso Banca d'Italia		
2		Altri depositi bancari e postali	12.952.318,36	15.997.879,87
3		Denaro e valori in cassa	38.009,53	30.705,59
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	143.325.823,48	118.717.059,70
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	274.391.827,43	230.164.335,33

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

Si rileva che i crediti verso imprese controllate iscritti in bilancio per euro 114.002,99 si riferiscono a crediti vantati dalla soc. APS Holding verso proprie controllate non incluse nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	51,64	0,00
2	Risconti attivi	1.177.351,14	455.879,80
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.177.402,78	455.879,80

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano le voci più significative dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	406.701.190,85	796.128.344,12
II	Riserve	638.031.401,83	245.115.183,07
a	da risultato economico di esercizi precedenti	31.157.109,53	30.259.826,33
b	da capitale		163.077.943,85
c	da permessi di costruire	57.119.174,68	51.777.412,89
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	549.755.117,62	
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	13.614.934,25	5.597.588,55
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		1.058.347.526,93	1.046.841.115,74
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		92.616,55	26.271,04
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		14.445,56	1.186,44
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		107.062,11	27.457,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.058.347.526,93	1.046.841.115,74

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	5.831,23	
2	per imposte		
3	altri	4.107.212,46	3.746.031,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.064.284,13	197.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		5.177.327,82	3.943.031,00

Si rileva che al rigo B 4 – fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri è iscritta la differenza tra il valore della partecipazione nelle società consolidate, valutata al 31.12.2016, ed il patrimonio netto delle stesse al 31.12.2017.

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
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.735.850,95	623.593,36
	TOTALE T.F.R. (C)	5.735.850,95	623.593,36

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

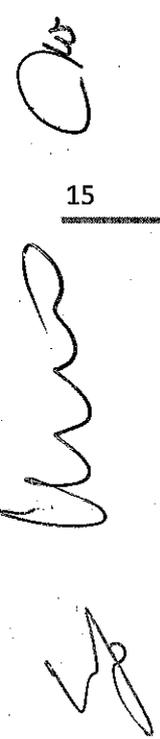
Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	134.841.299,76	142.010.506,63
a	prestiti obbligazionari		374.256,56
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	5.882.401,20	4.864.355,42
c	verso banche e tesoriere	39.441.199,70	47.693.375,00
d	verso altri finanziatori	89.517.698,86	89.078.519,65
2	Debiti verso fornitori	59.671.729,50	58.250.871,65
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	16.880.678,33	15.928.259,13
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	7.007.909,34	4.848.562,48
c	imprese controllate	330.620,97	296.178,24
d	imprese partecipate	3.315.920,66	5.983.496,92
e	altri soggetti	6.226.227,36	4.800.021,49
5	altri debiti	31.183.705,05	24.137.231,34
a	tributari	5.439.569,66	1.581.792,07
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.405.058,10	2.590.619,28
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
d	altri	22.339.077,29	19.964.819,99
	TOTALE DEBITI (D)	242.577.412,64	240.326.868,75

con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che i debiti verso imprese controllate iscritti in bilancio per euro 330.620,97 si riferiscono a debiti in capo alla soc. APS Holding verso proprie controllate non incluse nel perimetro di consolidamento.

15



Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	8.209.053,53	8.358.644,32
II		Risconti passivi	283.786.994,43	275.673.072,62
	1	Contributi agli investimenti	278.085.754,82	275.464.462,50
	a	da altre amministrazioni pubbliche	273.885.754,82	275.462.159,22
	b	da altri soggetti	4.200.262,15	2.303,28
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	5.701.239,61	208.610,12
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	291.996.047,96	284.031.716,94

Si osserva che la diminuzione della voce di risconto passivo riguardante i contributi agli investimenti da pubbliche amministrazioni è oggetto di distinta contabilizzazione a Conto Economico nelle poste A 3 b - Quota annuale dei contributi agli investimenti per quanto attiene al Comune di Padova e A 8 - Altri ricavi e proventi diversi per quanto attiene a APS Holding Spa.

3. Conto economico consolidato

Si precisa preliminarmente che l'Organo di Revisione ha verificato a campione alcune scritture di consolidamento riguardanti l'elisione delle partite infragruppo, di seguito brevemente riportate:

- Svalutazione dei Crediti del Comune di Padova verso APS Holding per euro 10.655.716,54 che, essendo elisa in assenza di reciprocità, ha impatto sul risultato economico d'esercizio consolidato di pari importo;
- Busitalia Veneto Spa, con note prot. 279152 del 27/7/2018 e 332659 del 4/9/2018 ha informato il Comune circa le modalità di contabilizzazione degli utilizzi dei fondi, compreso quello per la Svalutazione dei Crediti, che vengono esposti tra i costi della gestione caratteristica (voce B17 del Conto Economico) con segno negativo, a rettifica di accantonamenti effettuati ed esposti nella medesima voce con segno positivo. Ciò, da un lato, determina l'esposizione della voce B17 del Conto Economico Consolidato con valori netti negativi per euro -1.909,14 e, dall'altro lato, ha implicato una rettifica di consolidamento positiva della svalutazione dei crediti di cui al rigo B 14 d di euro 519.971,50 derivante dallo storno degli accantonamenti a Fondo Svalutazione Crediti tra Busitalia Veneto e APS Holding;
- L'integrazione della voce esposta al rigo A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, derivante dall'elisione del ricavo iscritto da Busitalia Veneto al rigo A8 Altri Ricavi e Proventi diversi di pari importo, che afferisce a manutenzioni straordinarie incrementative di cespiti iscritti nel bilancio di APS Holding.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato economico d'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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	287.813.367,98	307.055.382,08	-19.242.014,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	290.976.711,35	301.865.993,39	-10.889.282,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.163.343,37	5.189.388,69	-8.352.732,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	689.809,95	1.805.532,01	-1.115.722,06
<i>Proventi finanziari</i>	5.344.156,09	6.140.615,19	-796.459,10
<i>Oneri finanziari</i>	4.654.346,14	4.335.083,18	319.262,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-6.636.417,56	-3.816.430,27	-2.819.987,29
<i>Rivalutazioni</i>	1.002.014,92	9.061.603,68	-8.059.588,76
<i>Svalutazioni</i>	7.638.432,48	12.878.033,95	-5.239.601,47
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	27.690.394,66	4.996.682,33	22.693.712,33
<i>Proventi straordinari</i>	29.851.856,44	8.741.055,22	21.110.801,22
<i>Oneri straordinari</i>	2.161.461,78	3.744.372,89	-1.582.911,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	18.580.443,68	8.175.172,76	10.405.270,92
Imposte	4.965.509,43	2.577.584,41	2.387.925,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	13.614.934,25	5.597.588,35	8.017.345,90
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	14.445,56	1.186,44	13.259,12

(*) 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 economiche positive è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	149.157.301,53	148.657.969,81
2	Proventi da fondi perequativi	12.483.942,16	20.843.809,10
3	Proventi da trasferimenti e contributi	32.462.544,61	49.366.814,19
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.922.595,00	32.539.056,67
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	153.484,04	8.272.884,84
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.386.465,57	8.554.872,68
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	56.380.418,50	38.690.134,50
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.883.370,96	10.062.357,46
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	376.833,69	338.515,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	45.120.213,85	28.289.262,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	99.997,55	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	353.504,53	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	36.875.659,10	49.496.654,48
	totale componenti positivi della gestione A)	287.813.367,98	307.055.382,08

19

Si rileva che al rigo A3b è iscritta la quota annuale di contributi agli investimenti del solo Comune di Padova, mentre tale quota la società APS Holding la espone al rigo A8 Altri Ricavi e proventi.

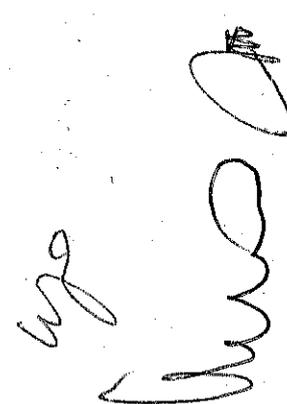
Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.370.800,26	2.273.313,98
10	Prestazioni di servizi	123.643.973,33	126.092.827,87
11	Utilizzo beni di terzi	2.742.799,42	3.546.702,00
12	Trasferimenti e contributi	22.279.927,69	31.424.409,54
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	16.694.458,39	24.800.153,86
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.585.469,30	6.624.255,68
13	Personale	91.447.888,21	73.152.547,44
14	Ammortamenti e svalutazioni	39.080.720,58	39.004.126,16
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.226.662,26	1.278.997,17
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	26.676.441,66	37.610.035,12
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	30.245,01	53.367,95
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.147.371,65	61.725,92
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.284,74	124.699,91
16	Accantonamenti per rischi	30.000,00	158.000,00
17	Altri accantonamenti	-1.909,14	21.571.540,08
18	Oneri diversi di gestione	4.387.795,74	4.517.826,21
	totale componenti negativi della gestione B)	290.976.711,35	301.865.993,19

20

Si rileva che a seguito delle modifiche apportate al piano dei conti integrato, il valore esposto al rigo B14d per l'anno 2017 trova correlazione con il rigo B17 dell'anno 2016.



Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	5.344.156,09	6.140.615,19
a	<i>da società controllate</i>	5.010.753,98	87.430,00
b	<i>da società partecipate</i>	80,00	5.677.892,38
c	<i>da altri soggetti</i>	333.322,11	375.292,81
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	Totale proventi finanziari	5.344.156,09	6.140.615,19
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.654.346,14	4.335.083,18
a	<i>Interessi passivi</i>	3.442.246,45	3.321.241,78
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.212.099,69	1.013.841,40
	Totale oneri finanziari	4.654.346,14	4.335.083,18
	totale (C)	689.809,95	1.805.532,01
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	1.002.014,92	9.061.603,68
23	Svalutazioni	7.638.432,48	12.878.033,95
	totale (D)	-6.636.417,56	-3.816.430,27

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	29.851.856,44	8.741.055,22
a	Proventi da permessi di costruire		4.551.114,90
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	19.291,77	40.214,37
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	13.200.810,90	2.989.505,08
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	16.393.257,55	1.099.790,44
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	238.496,22	60.430,43
	totale proventi	29.851.856,44	8.741.055,22
25	<i>Oneri straordinari</i>	2.161.461,78	3.744.372,89
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.537.591,26	3.146.589,86
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	490.129,09	19.527,76
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	133.741,43	578.255,27
	totale oneri	2.161.461,78	3.744.372,89
	Totale (E)	27.690.394,66	4.996.682,33

Risultato d'esercizio

22

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	18.580.443,68	8.175.172,76
26	Imposte	4.965.509,43	2.577.584,41
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.614.934,25	5.597.588,35
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.445,56	1.186,44

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €. **18.580.443,68**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di €. **13.614.934,25**.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" ed "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - 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.

23

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;

L'organo rileva che, qualora si recepisce l'osservazione del Collegio riguardante l'avviamento, andrebbe coerentemente aggiornata anche la nota integrativa a pag. 12.

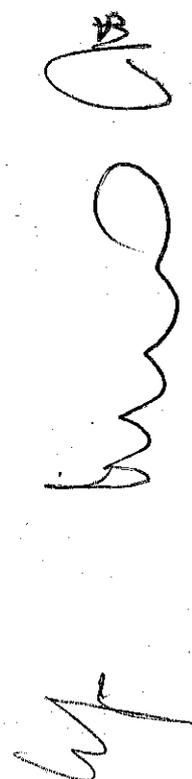


5. Osservazioni

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

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Padova è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Padova **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page. The signature appears to be 'B' followed by a large, stylized flourish, and the initials 'W' are written below it.

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 e s.m.i. esprime:

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

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

Padova, 5 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Colosso Dr. Enzo (Presidente)

Giambruno Dr. Gabriele (Revisore)

Villalta Dr. Michelangelo (Revisore)

