

COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

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

L'Organo di Revisione

Rag. ENRICO GUZZONI

Rag. MARCO BOGONI

Dott.ssa SILVIA SUSANNA

Firme oscurate
ai sensi delle
linee guida del
Garante della
privacy

Indice

<u>1. Introduzione</u>	4
<u>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</u>	8
<u>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</u>	8
<u>4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</u>	8
<u>5. Stato Patrimoniale consolidato</u>	9
<u>5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</u>	9
<u>5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</u>	13
<u>6. Conto economico consolidato</u>	16
<u>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</u>	23
<u>8. Osservazioni</u>	24
<u>9. Conclusioni</u>	24

Comune di CASTELFRANCO VENETO

Verbale n. 14 del 18 settembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota Integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

3

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

Castelfranco Veneto, lì 18 settembre 2023

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Rag. ENRICO GUZZONI

Rag. MARCO BOGONI

Dott.ssa SILVIA SUSANNA

Firme oscurate
ai sensi delle
linee guida del
Garante della
privacy

1. Introduzione

I sottoscritti Enrico Guzzoni, Marco Bogoni e Silvia Susanna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 29/04/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con verbale n. 7 del 30/03/2023 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 30/08/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 91 del 29/08/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 249 del 29/08/2023, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota Integrativa;
- che con delibera n. 191 del 15/06/2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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 al 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 del Consiglio Comunale n. 91 del 29/08/2023, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "*BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' - APPROVAZIONE*";

Dato atto che

- Il Comune di Castelfranco Veneto ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 191 del 15/06/2023 ha individuato il Gruppo Comune di Castelfranco Veneto e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

Comune di Castelfranco Veneto ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

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

anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Castelfranco Veneto	230.173.203,64	200.475.114,52	23.072.257,94
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	6.905.196,11	6.014.253,44	692.167,74

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Castelfranco Veneto sono i seguenti:

5

Ente/ Società	C.F./ P.IVA	Categoria*	Tipologia di partec.	% partec.	Organism o titolare di affidam. diretto	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (A.E.E.P.)	03293260265	Enti strumentali controllati	Diretta	100	SI	NO
Consiglio di Bacino Priula	04747540260	Enti strumentali partecipati	Diretta (in base alla popolazione)	5,97	SI	NO
Contarina S.p.A.	02196020263	Società partecipata	Indiretta	5,97	SI	NO
Alto Trevigiano Servizi S.p.A. (A.T.S.)	04163490263	Società partecipata	Diretta	3,9658	SI	NO

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Ente/ Società	C.F. / P. IVA	Categoria	% partec.	Anno di riferimen to del bilancio *	Metodo di consolidamento
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (A.E.E.P.)	03293260265	Enti strumentali controllati	100	2022	Integrale
Consiglio di Bacino Priula	04747540260	Enti strumentali partecipati	5,97 (in base alla popolazione)	2022	Proporzionale
Contarina S.p.A.	02196020263	Società partecipata	5,97 (indiretta)	2022	Proporzionale (attraverso il bilancio consolidato Priula)
Alto Trevigiano Servizi S.p.A. (A.T.S.)	04163490263	Società partecipata	3,9658	2022	Proporzionale

* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partec.	Valore della partecipazione €/000 (da rendiconto Ente)	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (A.E.E.P.)	100	5.305.461,00	4.964.692,00	- 340.772,00
Consiglio di Bacino Priula e Contarina S.p.A.	5,97 (in base alla popolazione)	1.343.173,00 (da consolidato con Contarina)	23.068.492,00	- 6.202,00
Alto Trevigiano Servizi SpA (A.T.S.)	3,9658	2.102.444,00	54.871.579,00	1.857.216,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e ha trasmesso in data 20.06.2023 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Castelfranco Veneto.

7

Firme oscurate
ai sensi delle
linee guida del
Garante della
privacy

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, da ricondursi agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Castelfranco Veneto e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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

8

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze positive da annullamento.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	4.243.285	3.924.188	319.097
Immobilizzazioni Materiali	174.599.190	174.860.673	261.483
Immobilizzazioni Finanziarie	34.511.089	34.460.398	50.691
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	213.353.564	213.245.259	108.305
Rimanenze	2.934.487	3.304.965	370.478
Crediti	11.403.888	11.372.488	31.400
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	-
Disponibilità liquide	27.759.836	26.066.581	1.693.255
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	42.098.211	40.744.034	1.354.177
RATEI E RISCONTI (D)	166.124	124.622	41.502
TOTALE DELL'ATTIVO	255.617.899	254.113.915	1.503.984

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	200.281.975	197.088.217	3.193.758
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.755.479	2.531.466	224.013
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	668.494	621.674	46.820
DEBITI (D) (1)	33.288.998	37.204.673	-3.915.675
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	18.622.953	16.667.885	1.955.068
TOTALE DEL PASSIVO	255.617.899	254.113.915	1.503.984
CONTI D'ORDINE	11.529.831	7.404.135	4.125.696

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

Rispetto al 2021 si deve considerare la variazione positiva patrimoniale per euro 1.503.984, dato prevalentemente dalle disponibilità liquide.

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale.

Crediti verso partecipanti

Relazione al Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Castelfranco Veneto

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della privacy

Il valore complessivo alla data del 31/12/2022, come da tabella riportata in seguito, è pari a 0 (zero).

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	4.773,00	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	322.909,00	263.489,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	66.213,00	137.408,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	35.443,00	37.362,00
5	avviamento	509.307,00	4.030,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.324.440,00	361.242,00
9	altre	980.200,00	3.120.657,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.243.285,00	3.924.188,00

10

Si rileva che l'aumento delle immobilizzazioni immateriali dato dall'apporto della società Alto Trevigiano Servizi per immobilizzazioni in corso ed acconti.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella, dalla quale si rileva una diminuzione, dovuta alle risultanze della capogruppo e della società AEEP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	Immobilizzazioni materiali (*)		
1	Beni demaniali	63.903.648,00	75.404.262,00
1.1	Terreni	1.592.947,00	1.522.777,00
1.2	Fabbricati	21.962.995,00	32.736.240,00
1.3	Infrastrutture	40.347.706,00	41.145.245,00
1.9	Altri beni demaniali	-	-
2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	101.275.164,00	91.918.188,00
2.1	Terreni	25.705.186,00	25.467.660,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	59.509.225,00	60.677.889,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	4.773.525,00	4.450.195,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.020.663,00	864.810,00
2.5	Mezzi di trasporto	77.959,00	75.957,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.726,00	45.974,00
2.7	Mobili e arredi	166.009,00	170.917,00
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	9.991.871,00	164.786,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.420.378,00	7.538.223,00
	Totale Immobilizzazioni materiali	174.599.190,00	174.860.673,00

11

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	33.877.085,00	33.869.439,00
a	imprese controllate	-	284.716,00
b	imprese partecipate	-	590,00
c	altri soggetti	33.877.085,00	33.584.133,00
2	Crediti verso	506.672,00	495.453,00
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	506.672,00	495.453,00
3	Altri titoli	127.332,00	95.506,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	34.511.089,00	34.460.398,00

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

Si rileva un lieve aumento dato dai valori del Consiglio di Bacino Priula in altri titoli.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	2934487	3304965
Totale	2.934.487	3.304.965
Crediti (*)		
Crediti di natura tributaria	1184525	1483005
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	
<i>Altri crediti da tributi</i>	1147447	1353542
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	37078	129463
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	4647597	3902628
<i>imprese controllate</i>	4635288	3896928
<i>imprese partecipate</i>		
<i>verso altri soggetti</i>	12309	5700
Verso clienti ed utenti	4107487	4068425
Altri Crediti	1464279	1918430
<i>verso l'erario</i>	178800	239647
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	69121	12472
<i>altri</i>	1216358	1666311
Totale crediti	11.403.888	11.372.488
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO		
IMMOBILIZZI		
partecipazioni	0	0
altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	23280273	20333901
<i>Istituto tesoriere</i>	23280273	20333901
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali	4477973	2578858
Denaro e valori in cassa	1590	5826
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	3147996
Totale disponibilità liquide	27.759.836	26.066.581
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	42.098.211	40.744.034

*) Indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva un aumento dell'attivo circolante rispetto al 2021, dato dalle disponibilità liquide della capogruppo.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	56.886,00	8.077,00
2	Risconti attivi	109.238,00	116.545,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		166.124,00	124.622,00

Si rileva un aumento dei ratei e risconti attivi, derivanti principalmente da ratei attivi:

- Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l., per interessi attivi da Saving Notes, retrocessione interessi Hydrobond, manutenzioni e altro, da Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP) per due rimborsi assicurativi incassati nel 2023 per danni subiti nell'anno 2022, per un totale di euro 5.550 ed al contributo PNRR pari ad euro 40.588 ricevuto nel 2023, ma di competenza dell'anno 2022;

e da risconti attivi:

- Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l., per canoni manutenzione software, crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese, crediti pluriennali Sic, e altro,
- Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP), relativi ai costi assicurativi, ai canoni di leasing ed un canone di assistenza software;
- Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a., per la concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale di Treviso, fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi e costi relativi ai lavori di interventi straordinari sui alcuni cimiteri;

13

5.2. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	13.317.994,00	13.317.994,00
II	Riserve	186.242.643,00	184.446.264,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
b	da capitale	2.002.221,00	2.002.221,00
c	da permessi di costruire	12.825.312,00	11.817.736,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	144.358.897,00	146.830.381,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	24.584.729,00	23.795.926,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.471.484,00	-
III	Risultato economico dell'esercizio	2.018.382,00	1.640.772,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	200.281.975,00	197.088.217,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	200.281.975,00	197.088.217,00

Si rileva che la diversa composizione nel patrimonio netto dato anche da quanto previsto dal principio contabile in sede di rendiconto dell'ente, con un aumento delle riserve.

Fondi rischi e oneri

14

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	2.755.479,00	2.531.466,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.755.479,00	2.531.466,00

Si rileva un aumento rispetto all'esercizio precedente; la composizione dei fondi per rischi e oneri è la seguente:

- per il Comune, 418.098, dettagliati nella quota accantonata nel risultato di amministrazione;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 702.569, derivanti da Contarina per contenziosi amministrativi e fiscali, oneri futuri vari, rischi legali, borse di studio e rischi vari;
- per Alto Trevigiano Servizi, 95.626, per imposte, rischi legali, canoni di concessione e per la mancata realizzazione investimenti;
- per AEEP, 1.539.186, principalmente da Fondo per proventi di cui alla L.R. 7/2011 e Fondo rischi per cause in corso.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	668.494,00	621.674,00
TOTALE T.F.R. (C)	668.494,00	621.674,00

Il fondo deriva dalle 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 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	18.747.814,00	25.077.044,00
a	prestiti obbligazionari	2.623.286,00	2.676.047,00
b	✓ altre amministrazioni pubbliche	-	446.739,00
c	verso banche e tesoriere	2.365.044,00	5.259.009,00
d	verso altri finanziatori	13.759.484,00	16.695.249,00
2	Debiti verso fornitori	10.068.927,00	3.908.523,00
3	Acconti	62.914,00	1.047.640,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.627.264,00	2.576.447,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	599.181,00	387.874,00
c	imprese controllate	132.033,00	-
d	imprese partecipate	72.625,00	232.512,00
e	altri soggetti	823.425,00	1.956.061,00
5	altri debiti	2.782.079,00	4.595.019,00
a	tributari	450.435,00	795.873,00
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	208.981,00	296.013,00
c	per attività svolta per c/terzi (**)	200,00	-
d	altri	2.122.463,00	3.503.133,00
	TOTALE DEBITI (D)	33.288.998,00	37.204.673,00

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

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva una sostanziale diminuzione dei debiti, data dai debiti da finanziamento e da altri debiti.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Relazione al Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Castelfranco Veneto

Firme oscurate
ai sensi delle
linee guida del
Garante della
privacy

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	447.949,00	491.883,00
II	Risconti passivi	18.175.004,00	16.176.002,00
1	Contributi agli Investimenti	13.471.037,00	10.841.870,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.402.539,00	5.610.998,00
b	da altri soggetti	4.068.498,00	5.230.872,00
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	4.703.967,00	5.334.132,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.622.953,00	16.667.885,00

Si rileva l'aumento di tali voci nella seguente composizione.

I ratei passivi sono così composti principalmente:

- per il Comune, 422.410, da Salario Accessorio Premiante confluito in Fpv;
- per Alto Trevigiano Servizi, 25.539 da Interessi passivi su mutui ed Hydrobond;

I risconti passivi sono così composti principalmente:

- per il Comune, 7.856.346, da contributi agli investimenti;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 57.227, derivanti da contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta";
- per Alto Trevigiano Servizi, 5.614.691, da Contributi allacci acquedotto/fognatura, Contributi c/capitale e Altro;
- per AEEP, 4.646.740, per la maggior parte da contributi.

16

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	11.529.831,00	7.404.135,00
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	11.529.831,00	7.404.135,00

Si rileva un aumento di tali voci derivanti dal rendiconto dell'ente.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.441.298	36.073.965	- 632.667
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.899.268	37.312.716	586.552
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.457.970	- 1.238.751	-1.219.219
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 63.900	- 116.814	52.914
<i>Proventi finanziari</i>	657.750	623.038	
<i>Oneri finanziari</i>	721.650	739.852	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	
<i>Svalutazioni</i>	-	-	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.027.705	3.380.528	1.647.177
<i>Proventi straordinari</i>	5.779.761	3.679.399	
<i>Oneri straordinari</i>	752.056	298.871	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.505.835	2.024.963	480.872
<i>Imposte</i>	487.453	384.191	103.262
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.018.382	1.640.772	377.610
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.018.382	1.640.772	377.610

17

6.1 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	10.421.495	10.125.493
2	Proventi da fondi perequativi	1.834.760	4.804.290
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.445.709	4.004.950
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.457.426	3.817.211
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	242.980	183.299
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	745.303	4.440
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.355.636	11.092.364
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	889.080	2.837.291
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10.427	12.359
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.456.129	8.242.714
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 422.739	- 557
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.485.614	971.025
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.320.823	5.076.400
totale componenti positivi della gestione A)		35.441.298	36.073.965

18

Si rileva una diminuzione dei componenti positivi della gestione, principalmente dai proventi dai fondi perequativi della capogruppo e da altri ricavi e proventi diversi.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.738.023	1.393.545
10	Prestazioni di servizi	13.591.952	13.256.224
11	Utilizzo beni di terzi	706.658	889.571
12	Trasferimenti e contributi	3.639.902	4.762.163
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.518.276	4.010.712
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	615.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	121.626	136.451
13	Personale	9.038.834	8.672.707
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.022.165	6.956.833
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	745.036	632.822
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.826.323	5.734.346
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	450.806	589.665
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 52.581	- 5.668
16	Accantonamenti per rischi	218.010	65.710
17	Altri accantonamenti	253.200	93.368
18	Oneri diversi di gestione	744.105	1.228.263
totale componenti negativi della gestione B)		37.899.268	37.312.715

19

Si rileva un aumento dei componenti negativi della gestione, che, assieme alla diminuzione dei componenti positivi, peggiora la gestione caratteristica.

Il costo del personale (voce B13) è così ripartito tra i vari soggetti: 5.678.305 per il Comune, 1.951.424 per Consiglio di Bacino Priula - Contarina, 601.127 per Alto Trevigiano Servizi, 807.978 per AEEP, in aumento rispetto all'esercizio precedente dovuto alla capogruppo e ad AEEP.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	528.007	528.007
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	-
c	da altri soggetti	528.007	528.007
20	Altri proventi finanziari	129.743	95.031
Totale proventi finanziari		657.750	623.038
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	721.650	739.852
a	Interessi passivi	581.879	628.128
b	Altri oneri finanziari	139.771	111.724
Totale oneri finanziari		721.650	739.852
totale (C)		- 63.900	- 116.814
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	-

20

Si rileva un miglioramento della gestione finanziaria, la cui composizione negativa risulta la seguente:

- per il Comune, 515.790 per interessi passivi corrisposti sui mutui passivi;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 30.758, per la maggiore derivanti da Contarina per interessi su finanziamenti, interessi passivi su c/c, competenze bancarie su affidamenti e interessi su dilazioni commerciali;
- per Alto Trevigiano Servizi, 70.375, per Interessi c/c e altro, Interessi mutui e Interessi Hydrobond;
- per AEEP, 104.727, per commissioni bancarie e finanziamenti.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i><u>Proventi straordinari</u></i>		
a	Proventi da permessi di costruire	982.421	1.069.124
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
c		2.880.747	1.282.735
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.492.118	899.723
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	424.475	427.817
	totale proventi	5.779.761	3.679.399
25	<i><u>Oneri straordinari</u></i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
b		703.092	298.871
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	48.964	-
	totale oneri	752.056	298.871
	Totale (E)	5.027.705	3.380.528

21

Si rileva un sostanziale aumento della gestione straordinaria, derivante da sopravvenienze attive e plusvalenze patrimoniali, la cui composizione deriva dal Comune.

Le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono così composte:

- per Euro 1.467.035,48 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.404.182,92 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 9.528,11 da altre entrate per rimborsi.

Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono così composte:

- Per Euro 308.370,07 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 353.838,94 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 40.882,55 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	2.505.835	2.024.963
		487.453	384.191
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.018.382	1.640.772
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.018.382	1.640.772
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.505.835 e non risultano quote di pertinenza di terzi, influenzato e caratterizzato dalle componenti precedenti.

7. 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;
- distintamente per ciascuna voce, 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;
- 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" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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:
 - 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 se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - 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 della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

L'Organo di Revisione 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Castelfranco Veneto offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Castelfranco Veneto 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 2022 del Comune di Castelfranco Veneto 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/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- Il risultato d'esercizio (2.018.382) risulta influenzato dall'utile d'esercizio dato dal rendiconto dell'ente (2.205.669,73).
- appare opportuno attuare azioni di continuo monitoraggio nei confronti dell'Azienda speciale A.E.E.P. - Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto, al fine del miglioramento economico finanziario della Società, stante la perdita d'esercizio rilevata.

24

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelfranco Veneto e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Castelfranco Veneto, il 18 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Rag. Enrico Guzzoni

Rag. Marco Bogoni

Dott.ssa Silvia Susanna

Firme oscurate
ai sensi delle
linee guida del
Garante della
privacy