

COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

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

1

L'Organo di Revisione

Rag. ENRICO GUZZONI

Rag. MARCO BOGONI

Dott.ssa SILVIA SUSANNA

Comune di CASTELFRANCO VENETO

Verbale n. 12 del 20 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Castelfranco Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

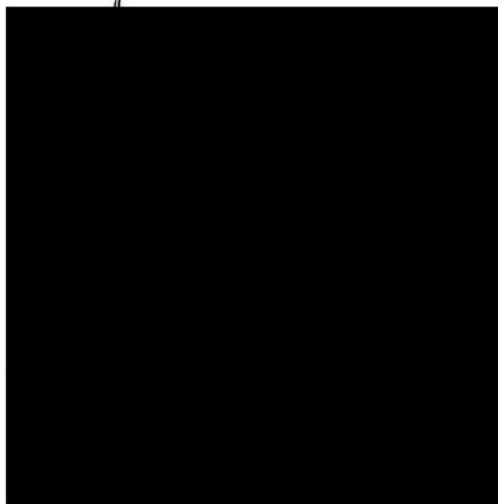
Castelfranco Veneto (TV), lì 20 settembre 2024

L'Organo di Revisione

rag. ENRICO GUZZONI

rag. MARCO BOGONI

dott.ssa SILVIA SUSANNA



Indice

1. <u>Introduzione</u>	3
2. <u>Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</u>	6
3. <u>Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</u>	6
4. <u>Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</u>	7
5. <u>Stato Patrimoniale consolidato</u>	7
5.1. <u>Analisi dello Stato patrimoniale attivo</u>	8
5.2. <u>Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</u>	11
6. <u>Conto economico consolidato</u>	14
7. <u>Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</u>	19
8. <u>Osservazioni</u>	21
9. <u>Conclusioni</u>	21

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. 30 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con verbale n. 4 del 05/04/2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 30/08/2024 l'Organo ha ricevuto la bozza di proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 229 del 29/08/2024, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 155 del 6/06/2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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. 110 del 30/08/2024, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' - APPROVAZIONE";

Dato atto che

- il Comune di Castelfranco Veneto, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la con deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 6/06/2024 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, sono le seguenti:

anno 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Castelfranco Veneto	236.818.582,11	205.831.035,89	24.726.064,16
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.104.557,46	6.174.931,08	741.781,92

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:

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.	04163490263	Società partecipata	Diretta	3,9658	SI	NO

(A.T.S.)					
----------	--	--	--	--	--

* 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 €/00 (da rendiconto Ente)	Patrimonio netto €/00	Risultato d'esercizio €/00
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (A.E.E.P.)	100	4.964.692,00	4.978.138,00	13.449,00
Consiglio di Bacino Priula e Contarina S.p.A.	5,97 (in base alla popolazione)	1.377.189,00 (da consolidato con Contarina)	23.578.138,00	50.588,00
Alto Trevigiano Servizi SpA (A.T.S.)	3,9658	2.176.097,00	59.141.808,00	4.270.229,00

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 10.06.2024 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 2023 del Comune di Castelfranco Veneto.

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.

Tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR.

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).

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 negative e positive da annullamento.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	4.576.280	4.243.285	332.995
Immobilizzazioni Materiali	178.269.276	174.599.190	3.670.086
Immobilizzazioni Finanziarie	38.570.199	34.511.089	4.059.110
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	221.415.755	213.353.564	8.062.191
Rimanenze	2.768.699	2.934.487	-165.788
Crediti	13.047.224	11.403.888	1.643.336
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	-
Disponibilità liquide	27.772.128	27.759.836	12.292
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.588.051	42.098.211	1.489.840
RATEI E RISCONTI (D)	238.688	166.124	72.564
TOTALE DELL'ATTIVO	265.242.494	255.617.899	9.624.595

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	207.151.341	200.281.975	6.869.366
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.171.935	2.755.479	416.456
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	670.855	668.494	2.361
DEBITI (D) (1)	32.622.427	33.288.998	-666.571
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	21.625.936	18.622.953	3.002.983
TOTALE DEL PASSIVO	265.242.494	255.617.899	9.624.595
CONTI D'ORDINE	15.206.065	11.529.831	3.676.234

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

Rispetto al 2022 si deve considerare la variazione positiva patrimoniale per euro 9.624.595, dato prevalentemente dalle immobilizzazioni.

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2023, come da tabella riportata in seguito, è pari a 0 (zero).

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
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 2023	Anno 2022
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	9.752,00	4.773,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	498.054,00	322.909,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	59.841,00	66.213,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	37.052,00	35.443,00
5	avviamento	614.571,00	509.307,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.584.482,00	2.324.440,00
9	altre	772.528,00	980.200,00
	Totale Immobilizzazioni immateriali	4.576.280,00	4.243.285,00

8

Si rileva 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 un aumento, dovuta alle risultanze della capogruppo e della società Alto Trevigiano Servizi.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 20223	Anno 2022
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1	Beni demaniali		64.295.525,00	63.903.648,00
	1.1	Terreni		1.591.068,00	1.592.947,00
	1.2	Fabbricati		21.463.303,00	21.962.995,00
	1.3	Infrastrutture		41.241.154,00	40.347.706,00
	1.9	Altri beni demaniali		-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)		103.537.366,00	101.275.164,00
	2.1	Terreni		26.089.704,00	25.705.186,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.2	Fabbricati		60.079.854,00	59.509.225,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.3	Impianti e macchinari		5.976.912,00	4.773.525,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		1.191.594,00	1.020.663,00
	2.5	Mezzi di trasporto		148.912,00	77.959,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		52.720,00	30.726,00
	2.7	Mobili e arredi		209.689,00	166.009,00
	2.8	Infrastrutture		-	-
	2.99	Altri beni materiali		9.787.981,00	9.991.871,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		10.436.385,00	9.420.378,00
		Totale Immobilizzazioni materiali		178.269.276,00	174.599.190,00

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

Immobilizzazioni finanziarie

9

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>			
1	Partecipazioni in		37.951.001,00	33.877.085,00	
	a	<i>imprese controllate</i>	10.000,00	-	
	b	<i>imprese partecipate</i>	590,00	-	
	c	<i>altri soggetti</i>	37.940.411,00	33.877.085,00	
2	Crediti verso		508.738,00	495.453,00	
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	
	d	<i>altri soggetti</i>	508.738,00	506.672,00	
3	Altri titoli		110.460,00	127.332,00	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	38.570.199,00	34.499.870,00	

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

Si rileva un aumento dato dai valori derivanti dalla capogruppo.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	2768699	2934487
	Totale	2.768.699	2.934.487
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1744016	1184525
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1677845	1147447
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	66171	37078
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5669776	4647597
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5635283	4635288
b	<i>imprese controllate</i>	0	
c	<i>imprese partecipate</i>	0	
d	<i>verso altri soggetti</i>	34493	12309
3	Verso clienti ed utenti	4391595	4107487
4	Altri Crediti	1241837	1464279
a	<i>verso l'erario</i>	190224	178800
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	245	69121
c	<i>altri</i>	1051368	1216358
	Totale crediti	13.047.224	11.403.888
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	24215842	23280273
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	23280273
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	24215842	
2	Altri depositi bancari e postali	2835842	4477973
3	Denaro e valori in cassa	8585	1590
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	711859	0
	Totale disponibilità liquide	27.772.128	27.759.836
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.588.051	42.098.211

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

Si rileva l'aumento dell'attivo circolante rispetto al 2022, dato dai crediti della capogruppo e di AEEP.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	148.690,00	56.886,00
2	Risconti attivi	89.998,00	109.238,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	238.688,00	166.124,00

Si rileva un aumento dei ratei e risconti attivi, derivanti dai 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 ricavi della gestione calore di competenza dell'anno 2023;

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 canoni 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;

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:

11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	13.317.994,00	13.317.994,00
II	Riserve	189.926.666,00	186.242.643,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
b	da capitale	2.011.148,00	2.002.221,00
c	da permessi di costrulre	13.745.432,00	12.825.312,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>Indisponibili e per i beni culturali</i>	144.349.970,00	144.358.897,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	27.348.632,00	24.584.729,00
f	altre riserve disponibili	2.471.484,00	2.471.484,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.009.640,00	2.018.382,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.897.041,00	1.297.044,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	207.151.341,00	200.281.975,00
	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)	207.151.341,00	200.281.975,00

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	3.758,00	-
3	altri	3.168.177,00	2.755.479,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.171.935,00	2.755.479,00

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

- per il Comune, 730.810, dettagliati nella quota accantonata nel risultato di amministrazione;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 965.407, per contenziosi amministrativi e fiscali, oneri futuri vari, rischi legali, borse di studio, svalutazione crediti e rischi vari;
- per Alto Trevigiano Servizi, 22.776, per imposte, rischi legali, canoni di concessione e per la mancata realizzazione investimenti;
- per AEEP, 1.452.942, principalmente da Fondo per proventi di cui alla L.R. 7/2011 e Fondo rischi per cause in corso.

Trattamento di fine rapporto

12

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	670.855,00	668.494,00
	TOTALE T.F.R. (C)	670.855,00	668.494,00

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 2023	Anno 2022
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	21.017.108,00	18.747.814,00
a	prestiti obbligazionari	2.443.987,00	2.623.286,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	5.478.825,00	2.365.044,00
d	verso altri finanziatori	13.094.296,00	13.759.484,00
2	Debiti verso fornitori	6.349.034,00	10.068.927,00
3	Acconti	241.416,00	62.914,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	951.351,00	1.627.264,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	502.192,00	599.181,00
c	Imprese controllate	105.000,00	132.033,00
d	imprese partecipate	71.523,00	72.625,00
e	altri soggetti	272.636,00	823.425,00
5	altri debiti	4.063.518,00	2.782.079,00
a	tributari	533.182,00	450.435,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	350.028,00	208.981,00
c	per attività svolta per c/terzi (**)	245,00	200,00
d	altri	3.180.063,00	2.122.463,00
	TOTALE DEBITI (D)	32.622.427,00	33.288.998,00

* 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)

13

Si rileva una sostanziale diminuzione dei debiti, data dai debiti verso fornitori.

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 2023	Anno 2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	380.890,00	447.949,00
II	Risconti passivi	21.245.046,00	18.175.004,00
1	Contributi agli investimenti	20.089.859,00	13.471.037,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.231.437,00	9.402.539,00
b	da altri soggetti	4.858.422,00	4.068.498,00
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	1.155.187,00	4.703.967,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.625.936,00	18.622.953,00

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

I ratei passivi sono così composti principalmente:

- per il Comune, 349.734, da Salario Accessorio Premiante confluito in Fpv;
- per Alto Trevigiano Servizi, 31.154 da Interessi passivi su mutui ed Hydrobond;

I risconti passivi sono così composti principalmente:

- per il Comune, 9.785.277, da contributi agli investimenti;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 224.385, derivanti da contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta";
- per Alto Trevigiano Servizi, 6.298.822, da Contributi allacci acquedotto/fognatura, Contributi c/capitale e Altro;
- per AEEP, 4.936.562, per la maggior parte da contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		13.952.290,00	11.529.831,00
2) beni di terzi in uso		-	-
3) beni dati in uso a terzi		782.547,00	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		410.555,00	-
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		35.820,00	-
7) garanzie prestate a altre imprese		24.853,00	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		15.206.065,00	11.529.831,00

14

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 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Si rileva un aumento dei componenti positivi maggiore dell'aumento dei componenti negativi della gestione, che migliora la gestione caratteristica.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.434.233	35.441.298	1.992.935
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	39.228.547	37.899.268	1.329.279
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.794.314	- 2.457.970	663.656
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	720.626	- 63.900	784.526
<i>Proventi finanziari</i>	1.484.804	657.750	
<i>Oneri finanziari</i>	764.178	721.650	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	
<i>Svalutazioni</i>	-	-	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.628.693	5.027.705	- 1.399.012
<i>Proventi straordinari</i>	4.203.529	5.779.761	
<i>Oneri straordinari</i>	574.836	752.056	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.555.005	2.505.835	49.170
<i>Imposte</i>	545.365	487.453	57.912
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.009.640	2.018.382	- 8.742
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.009.640	2.018.382	- 8.742
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

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 2023	Anno 2022
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	11.071.797	10.421.495
2	Proventi da fondi perequativi	1.850.762	1.834.760
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.239.040	5.445.709
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.991.497	4.457.426
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	302.637	242.980
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	944.906	745.303
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.581.044	12.355.636
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.070.665	889.080
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	18.727	10.427
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.491.652	11.456.129
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 167.639	- 422.739
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.849	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.593.687	1.485.614
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.250.693	4.320.823
	totale componenti positivi della gestione A)	37.434.233	35.441.298

Si rileva un aumento dei componenti positivi della gestione, principalmente dai proventi da tributi, riferibili alla capogruppo, e da trasferimenti e contributi.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.982.696	2.738.023
10	Prestazioni di servizi	14.002.407	13.591.952
11	Utilizzo beni di terzi	703.050	705.658
12	Trasferimenti e contributi	4.016.514	3.639.902
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.295.725	3.518.276
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	720.789	121.626
13	Personale	9.307.929	9.038.834
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.458.232	7.022.165
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	794.088	745.036
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.046.427	5.826.323
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	617.717	450.806
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.549	52.581
16	Accantonamenti per rischi	313.532	218.010
17	Altri accantonamenti	303.191	253.200
18	Oneri diversi di gestione	1.133.447	744.105
totale componenti negativi della gestione B)		39.228.547	37.899.268

17

Si rileva un aumento dei componenti negativi della gestione, inferiore all'aumento dei componenti positivi.

Il costo del personale (voce B13) è così ripartito tra i vari soggetti: 5.680.943 per il Comune, 2.149.891 per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 614.502 per Alto Trevigiano Servizi, 862.593 per AEEP.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.313.655	528.007
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	1.313.655	528.007
20	Altri proventi finanziari	171.149	129.743
Totale proventi finanziari		1.484.804	657.750
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	764.178	721.650
a	<i>Interessi passivi</i>	644.684	581.879
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	119.494	139.771
Totale oneri finanziari		764.178	721.650
totale (C)		720.626	- 63.900
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	-

18

Si rileva un miglioramento della gestione finanziaria, dato dai proventi da partecipazioni, mentre la composizione degli oneri risulta la seguente:

- per il Comune, 436.545 per interessi passivi corrisposti sui mutui passivi;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 141.619, 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, 78.782, per Interessi c/c e altro, Interessi mutui e Interessi Hydrobond;
- per AEEP, 107.232, per commissioni bancarie e finanziamenti.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	964.316	982.421
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.289.258	2.880.747
d	Plusvalenze patrimoniali	1.552.300	1.492.118
e	Altri proventi straordinari	397.655	424.475
	totale proventi	4.203.529	5.779.761
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	536.662	703.092
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	38.174	48.964
	totale oneri	574.836	752.056
	Totale (E)	3.628.693	5.027.705

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 1.192.837,65 da insussistenze del passivo;
- per Euro 82.817,62 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 13.602,67 da altre entrate per rimborsi.

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

- Per Euro 517.989,65 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 38.174,14 da altri oneri straordinari;
- Per Euro 18.672,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

19

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.555.005	2.505.835
26	Imposte	545.365	487.453
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.009.640	2.018.382
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.009.640	2.018.382

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.555.005 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, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelfranco Veneto;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, 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;
- 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, comprensivi 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 2023 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 2023 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, e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- 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 2023 del Comune di Castelfranco Veneto rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- il risultato d'esercizio (2.009.640) risulta influenzato dall'utile d'esercizio dato dal rendiconto dell'ente (1.671.898).
- 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.

21

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 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelfranco Veneto e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Castelfranco Veneto (TV), lì 20 settembre 2024

L'Organo di Revisione

rag. Enrico Guzzoni

rag. Marco Bogoni

dott.ssa Silvia Susanna