



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. Giorgio Tempesta

dott. Ernesto Marai

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	22

Comune di Castelfranco Veneto

Verbale n. 20 del 23 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, in audio video conferenza, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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;
- 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 2019 del Comune di Castelfranco Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Li, 23 novembre 2020

L'organo di revisione

rag. Enrico Guzzoni

rag. Giorgio Tempesta

dott. Ernesto Maraia

Firme oscurate

ai sensi delle

linee guida del

Garante della

privacy anno

2014

1. Introduzione

I sottoscritti rag. Enrico Guzzoni, rag. Giorgio Tempesta, dott. Ernesto Maraia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29 marzo 2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 29 maggio 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 18 maggio 2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 28 ottobre 2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 20 novembre 2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 modificato dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 15 novembre 2020 e n. 286 del 20 novembre 2020, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 148 del 15 giugno 2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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: *"BILANCIO CONSOLIDATO 2019 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. 148 del 15 giugno 2020 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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castelfranco Veneto	189.346.618,53	163.360.765,37	18.923.039,54
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	5.680.398,56	4.900.822,96	567.691,19

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

Denominazione	Classificazione	% di partec.	Attività svolta/missione	Consolidamento
Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP)	Enti strumentali controllati	100	Gestione dei servizi relativi al campo dell'edilizia residenziale pubblica/ assetto del territorio ed edilizia abitativa; diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Si
Consiglio di Bacino dell'Ambito Territoriale Ottimale del Servizio Idrico Integrato del Veneto Orientale (AATO)	Enti strumentali partecipati	In base alla popolazione-3,94	Gestione del Servizio Idrico Integrato/ sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Si (in seguito escluso come da Pec del 25/6/2020 prot. n. 28842 e del 6/8/2020 prot.com. 35650 del Direttore del Consiglio di Bacino)
Consiglio di Bacino Priula	Enti strumentali partecipati	In base alla popolazione-5,97	Gestione di servizi di Igiene ambientale quali raccolta, trasporto, recupero e smaltimento dei rifiuti affidate a Contarina S.p.A./ sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Si
Castelfranco Patrimonio e Servizi Srl a socio Unico (C.P.S. srl)	Società controllata	100	Gestione di servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico civile	Si
Contarina Spa	Società partecipata	5,97 (indiretta)	Gestione di servizi di Igiene ambientale quali raccolta, trasporto, recupero e smaltimento dei rifiuti/ sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Si
Alto Trevigiano Servizi (A.T.S. S.r.l.)	Società partecipata	3,9658	Gestione del Servizio Idrico Integrato/ sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Si

5

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 e con il metodo proporzionale, ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Si rileva inoltre che il bilancio della Castelfranco Patrimonio e Servizi S.r.l. a socio Unico (C.P.S. srl) non è accompagnato dalla relazione dell'organo di controllo e/o del revisore legale in quanto la società non ha mai provveduto alla nomina, ex articolo 19 dello statuto sociale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Castelfranco Veneto.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Voce	2019	2018	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.434.988,95	3.023.680,27	411.308,68
Immobilizzazioni Materiali	165.627.416,27	165.921.691,53	- 294.275,26
Immobilizzazioni Finanziarie	14.805.430,18	14.727.764,97	77.665,21
B) IMMOBILIZZAZIONI	183.867.835,40	183.673.136,77	194.698,63
Rimanenze	3.441.545,54	3.471.286,53	- 29.740,99
Crediti	9.862.032,75	9.756.554,91	105.477,84
Att. fin. che non cost. imm.	-	-	-
Disponibilità Liquide	18.322.327,85	17.468.684,98	853.642,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31.679.724,04	30.696.526,42	983.197,62
D) RATEI E RISCONTI	209.089,21	227.201,73	- 18.112,52
TOTALE ATTIVO	215.702.830,75	214.596.864,92	1.105.965,83

Voce	2019	2018	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	163.178.761,30	162.553.272,93	625.488,37
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.969.911,33	2.560.965,44	408.945,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	660.059,64	629.900,06	30.159,58
D) DEBITI	35.735.150,23	36.529.185,93	- 794.035,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.158.948,25	12.323.540,56	835.407,69
TOTALE PASSIVO	215.702.830,75	214.596.864,92	1.105.965,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.618.864,66	7.030.145,06	- 1.411.280,40

Rispetto al 2019 si deve considerare la variazione del risultato dell'esercizio del Comune per - 1.932.858,67 e patrimoniale per 625.488,37; relativamente al Risultato d'esercizio, la variazione registrata rispetto al 2018 è imputabile, in ordine di incidenza, al Risultato d'esercizio del Comune di Castelfranco Veneto, dell'Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP) e di Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l..

7

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019, come da tabella riportata in seguito, è pari a 0.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	-	-

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	48.382,08	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	199.202,11	227.254,27
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.079,34	27.131,07
5	Avviamento	180.821,60	21.705,19
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	361.690,32	247.649,83
9	Altre	2.618.813,50	2.499.939,91
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.434.988,95	3.023.680,27

Si rileva l'aumento dato dalle immobilizzazioni in corso ed acconti, dall'avviamento e dai costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	75.762.992,34	55.297.913,36
1.1	Terreni	511.831,26	511.831,26
1.2	Fabbricati	33.216.987,08	22.039.149,51
1.3	Infrastrutture	42.034.174,00	32.746.932,59
1.9	Altri beni demaniali	-	-
2	Altre immobilizzazioni materiali	83.220.087,51	94.108.044,06

2.1	Terreni	24.583.624,48	24.455.432,40
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	53.197.992,15	65.105.366,96
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	4.214.119,43	3.401.230,75
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	775.808,27	763.158,66
2.5	Mezzi di trasporto	142.048,04	76.511,55
2.6	Macchine per ufficio e hardware	109.174,62	126.163,41
2.7	Mobili e arredi	108.170,60	104.022,38
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	89.149,92	76.157,95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.644.336,42	16.515.734,11
	Totale immobilizzazioni materiali	165.627.416,27	165.921.691,53

Si rileva che la sostanziale invarianza nella composizione delle immobilizzazioni materiali, anche se diversa nella composizione.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	14.316.929,48	14.129.379,77
	<i>a imprese controllate</i>	-	-
	<i>b imprese partecipate</i>	589,84	589,84
	<i>c altri soggetti</i>	14.316.339,64	14.128.789,93
2	Crediti verso	237.948,00	237.948,00
	<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	<i>b imprese controllate</i>	-	-
	<i>c imprese partecipate</i>	-	-
	<i>d altri soggetti</i>	237.948,00	237.948,00
3	Altri titoli	250.552,70	360.437,20
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.805.430,18	14.727.764,97

Si rileva che la sostanziale invarianza nella composizione delle immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	3.441.545,54	3.471.286,53
	Totale	3.441.545,54	3.471.286,53
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	779.008,13	374.796,49
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	742.478,82	359.481,01
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36.529,31	15.315,48
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.920.742,92	1.460.087,79
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.920.742,92	1.404.783,98
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	55.303,81
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	5.246.116,98	5.644.573,25
4	Altri Crediti	1.916.164,72	2.277.097,38
a	<i>verso l'erario</i>	169.024,39	411.699,41
b	<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	1.747.140,33	1.865.397,97
	Totale crediti	9.862.032,75	9.756.554,91

10

II	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
I	<u>IMMOBILIZZI</u>			
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
I	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
V	1	Conto di tesoreria	14.742.469,30	14.136.426,03
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	14.742.469,30	-
	b	<i>Presso Banca d'Italia</i>	-	14.136.426,03
	2	Altri depositi bancari e postali	3.568.203,15	3.323.921,84
	3	Denaro e valori in cassa	11.655,40	8.337,11
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	18.322.327,85	17.468.684,98
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	31.625.906,14	30.696.526,42

11

Si rileva un aumento dell'attivo circolante, derivante soprattutto dall'aumento dell'attivo per l'ente comune di Castelfranco Veneto.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	9.112,29	9.436,30
2	Risconti attivi	199.976,92	217.765,43
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	209.089,21	227.201,73

Si rileva una sostanziale invarianza dei ratei e risconti attivi derivanti principalmente da:

- Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l., per interessi attivi da Saving Notes, retrocessione interessi Hydrobond e altro, e da Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP); per i ratei attivi.

- Alto Trevigiano Servizi (ATS) S.r.l. per polizze fideiussorie, canoni manutenzione software, servizio di ricerca e sviluppo, crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Grappa e Paese, crediti pluriennali da acquisizione Sic, e altro,
- Castelfranco Patrimonio e Servizi (CPS) S.r.l. a socio Unico;
- Consiglio di Bacino Priula con Contarina S.p.a., per noleggi, concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale di Treviso, fideiussioni 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; per i risconti attivi.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	9.446.917,73	9.446.917,73
II	Riserve	153.627.723,49	151.069.376,45
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
b	da capitale	4.366.753,27	3.944.378,30
c	da permessi di costruire	9.837.301,19	17.935.724,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	137.632.039,72	129.189.274,12
e	altre riserve indisponibili	1.791.629,31	-
II	Risultato economico dell'esercizio	104.120,08	2.036.978,75
I	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	163.178.761,30	162.553.272,93
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	163.178.761,30	162.553.272,93

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

Inoltre, il raccordo tra il Patrimonio netto della Capogruppo e i soggetti consolidati è così ottenuto:

Voce	Patrimonio netto	di cui risultato d'esercizio
Come da bilancio della capogruppo	163.350.765,37	277.889,36

Voce	Patrimonio netto	di cui risultato d'esercizio
Risultato d'esercizio dei soggetti	-173.769,28	-173.769,28
Riserva di consolidamento	1.765,21	0,00
Come da consolidato	162.553.272,93	104.120,08

Il risultato d'esercizio dei soggetti è dato principalmente dalla perdita della società partecipata AEEP.

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	18.188,53	3.802,53
3	Altri	2.951.722,80	2.557.162,91
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	2.969.911,33	2.560.965,44

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

- per il Comune, 215.723,10, dettagliati nella quota accantonata nel risultato di amministrazione;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 581.027,15, derivanti da Contarina per contenziosi amministrativi, oneri futuri vari, rischi legali, borse di studio e rischi vari. (rimborso IVA su T.I.A., oneri futuri per commissari liquidatori, oneri futuri per discarica Tiretta e oneri futuri per IMU e TASI);
- per Alto Trevigiano Servizi, 94.641,08, per imposte, rischi legali, canoni di concessione e per la mancata realizzazione investimenti;
- per AEEP, 2.078.520,00, 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 società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	660.059,64	629.900,06
	TOTALE T.F.R. C)	660.059,64	629.900,06

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)	2019	2018
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	21.644.738,67	24.115.770,11
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.018.939,66	1.074.909,03
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	6.822.434,44	7.882.947,54
- d	<i>verso altri finanziatori</i>	13.803.364,57	15.157.913,54
2	Debiti verso fornitori	6.608.816,76	5.483.799,22
3	Acconti	1.019.686,82	1.127.837,30
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.886.794,85	1.449.654,28
- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.449.266,54	1.084.876,53
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	56.999,87	53.817,18
e	<i>altri soggetti</i>	380.528,44	310.960,57
5	altri debiti	4.575.113,13	4.352.125,02
a	<i>tributari</i>	604.169,19	700.925,98
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	286.597,73	168.409,87
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	3.684.346,21	3.482.789,17
	TOTALE DEBITI D)	35.735.150,23	36.529.185,93

Si rileva una diminuzione dei debiti da finanziamento, maggiore rispetto all'aumento dei debiti verso fornitori, per trasferimenti e contributi ed altri.

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)	2019	2018
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	356.323,37	430.522,81
I	Risconti passivi	12.802.624,88	11.893.017,75

1	Contributi agli investimenti	7.274.206,88	5.984.912,39
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.452.727,23	4.677.925,01
b	da altri soggetti	1.821.479,65	1.306.987,38
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	5.528.418,00	5.908.105,36
TOTALE RATEI E RISCONTI E)		13.158.948,25	12.323.540,56

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

I ratei passivi sono così composti principalmente:

- per il Comune, 318.306,45, da Salario Accessorio Premiante 2019 confluito in Fpv;
- per Alto Trevigiano Servizi, 21.001,92, da Interessi passivi;
- per Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare (AEEP), 17.005,16.

I risconti passivi sono così composti principalmente:

- per il Comune, 3.160.771,69, da contributi agli investimenti;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 47.837,91, derivanti da contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", alla raccolta dei rifiuti agricoli, ai canoni per l'utilizzo di antenne ed allo sviluppo del progetto LIFE "Hub & Spoke";
- per Alto Trevigiano Servizi, 4.065.597,28, da Contributi allacci acquedotto/fognatura, Contributi c/capitale e Altro;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 258.745,00, per la maggior parte da contributi;
- per AEEP, 5.269.672,75, per la maggior parte da contributi.

15

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	4.697.240,07	6.112.481,44
2) beni di terzi in uso	327.313,85	323.272,57
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	419.410,60	416.680,28
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	59.700,00	59.700,00
7) garanzie prestate a altre imprese	115.200,14	118.010,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.618.864,66	7.030.145,06

Firme oscurate
ai sensi delle
linee guida del
Garante della
privacy anno
2014

Si rileva una diminuzione di tali voci derivanti dal rendiconto dell'ente, a cui composizione è la seguente.

- per Comune, 4.697.240,07, Impegni su esercizi futuri pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 790.208,84, principalmente per canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, e per garanzia prestate ad amministrazioni pubbliche;
- per Alto Trevigiano Servizi, 131.415,75, l'importo delle polizze fidejussorie verso i Comuni e verso altri beneficiari.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

Voce	2019	2018	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.078.935,75	28.355.107,85	1.723.827,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	32.595.991,64	30.811.631,81	1.784.359,83
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.517.055,89	- 2.456.523,96	- 60.531,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 199.959,25	- 339.356,13	139.396,88
Proventi finanziari	695.672,73	618.996,01	76.676,72
Oneri finanziari	- 895.631,98	- 958.352,14	62.720,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	427.205,87	3.506.758,05	- 3.079.552,18
Rivalutazioni	427.249,69	3.506.800,52	- 3.079.550,83
Svalutazioni	- 43,82	- 42,47	- 1,35
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.875.595,78	1.864.422,98	1.011.172,80
Proventi straordinari	3.380.694,71	2.355.750,88	1.024.943,83
Oneri straordinari	- 505.098,93	- 491.327,90	- 13.771,03
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	585.786,51	2.575.300,94	- 1.989.514,43
Imposte	481.666,43	538.322,19	- 56.655,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	104.120,08	2.036.978,75	- 1.932.858,67
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

16

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 positivi di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	11.267.169,53	10.478.865,30
2	Proventi da fondi perequativi	1.743.103,57	1.743.103,57
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.567.438,20	1.462.003,56
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.185.034,59	1.388.201,57
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	104.703,61	73.801,99
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	277.700,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.500.793,70	11.108.061,92
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.931.903,96	866.796,56
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	16.751,69	24.197,10
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.552.138,05	10.217.068,26
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	111.470,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	13.507,91	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	681.751,40	591.043,24
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.305.171,44	3.083.500,26
Totale componenti positivi della gestione A)		30.078.935,75	28.355.107,85

17

Si rileva un sostanziale aumento dei componenti positivi della gestione, principalmente dai proventi tributari ai ricavi dai servizi pubblici.

Componenti negativi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.227.298,50	1.032.577,45
1 0	Prestazioni di servizi	11.672.594,00	11.272.562,06
1 1	Utilizzo beni di terzi	612.285,30	590.681,33
1 2	Trasferimenti e contributi	2.217.923,01	2.396.483,03
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.210.923,01	2.317.418,47
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.000,00	79.064,56
1 3	Personale	9.059.899,22	8.842.881,92
1 4	Ammortamenti e svalutazioni	6.435.520,55	5.546.460,73
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	332.350,05	369.440,26
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.765.048,57	4.878.713,12
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	749.889,00	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	588.232,93	298.307,35
1 5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	39.421,57	57.511,51
1 6	Accantonamenti per rischi	4.627,20	4.758,52
1 7	Altri accantonamenti	466.638,35	118.493,04
1 8	Oneri diversi di gestione	859.783,94	949.222,22
	Totale componenti negativi della gestione B)	32.595.991,64	30.811.631,81

18

Si rileva un sostanziale aumento dei componenti negativi della gestione.

Tale aumento non viene pareggiato dall'aumento dei componenti positivi, pertanto peggiora la gestione caratteristica.

Il costo del personale (voce B13) è così ripartito tra i vari soggetti: 5.509.081,36 per il Comune, 1.900.035,24 per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 511.571,62 per Alto Trevigiano Servizi, 778.030,00 per Castelfranco Patrimonio e Servizi e 361.181,00 per AEEP, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i><u>Proventi finanziari</u></i>			
19	Proventi da partecipazioni	528.006,70	480.107,91
	<i>a da società controllate</i>	-	-
	<i>b da società partecipate</i>	-	-
	<i>c da altri soggetti</i>	528.006,70	480.107,91
20	Altri proventi finanziari	167.666,03	138.888,10
	Totale proventi finanziari	695.672,73	618.996,01
<i><u>Oneri finanziari</u></i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	895.631,98	958.352,14
	<i>a Interessi passivi</i>	684.068,20	820.638,51
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	211.563,78	137.713,63
	Totale oneri finanziari	895.631,98	958.352,14
	Totale C)	- 199.959,25	- 339.356,13
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	427.249,69	3.506.800,52
23	Svalutazioni	43,82	42,47
	Totale D)	427.205,87	3.506.758,05

Si rileva una forte diminuzione della gestione finanziaria, dato soprattutto da un minore valore delle rivalutazioni, la cui composizione risulta la seguente:

- per il Comune, 616.687,82, per interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 38.889,24, 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, 36.523,92, per Interessi c/c e altro, Interessi mutui e Interessi Hydrobond;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 37.235,00;
- per AEEP, 166.296,00, per commissioni bancarie e finanziamenti.

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	3.380.694,71	2.355.750,88
	a Proventi da permessi di costruire	1.466.802,78	934.256,18
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	56.671,77
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	861.665,09	994.822,93
	d Plusvalenze patrimoniali	515.544,75	-
	e Altri proventi straordinari	536.682,09	370.000,00
	Totale proventi	3.380.694,71	2.355.750,88
25	<u>Oneri straordinari</u>	505.098,93	491.327,90
	a Trasferimenti in conto capitale	3.500,00	-
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	465.890,02	396.653,32
	c Minusvalenze patrimoniali	-	-
	d Altri oneri straordinari	35.708,91	94.674,58
	Totale oneri	505.098,93	491.327,90
	Totale E)	2.875.595,78	1.864.422,98

Si rileva un sostanziale aumento della gestione straordinaria, derivante da maggiori proventi da permessi a costruire e plusvalenze patrimoniali, la cui composizione risulta, per il Comune, essere la seguente:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono così composte:
 - per euro 732.407,89 da insussistenze del passivo;
 - per euro 91.943,16 da altre sopravvenienze attive;
 - Per euro 37.314,04 da altre entrate per rimborsi.
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono così composte:
 - Per euro 175.322,28 da altre sopravvenienze passive;
 - Per euro 241.993,28 da insussistenze dell'attivo;
 - Per euro 28.642,12 da arretrati relativi al personale;
 - Per euro 19.932,34 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	585.786,51	2.575.300,94
26	Imposte	481.666,43	538.322,19
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	104.120,08	2.036.978,75
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 585.786,51, e non risultano quote di pertinenza di terzi, influenzato e caratterizzato dalle componenti precedenti.

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;
- 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";
- 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:
 - a) 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 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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 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 2019 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 2019 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 essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- opportuno evidenziare come il risultato d'esercizio risulti influenzato dalla perdita della società partecipata AEEP, ove, come si evince anche dalla relazione degli Amministratori accompagnatoria al bilancio dell'esercizio 2019, l'equilibrio economico dell'azienda è condizionato a fatti straordinari di gestione e che il servizio svolto per il comune è senza corrispettivo; a riguardo, si invita l'ente ad adottare le necessarie azioni al fine di garantire l'equilibrio economico della società e la continuità aziendale come da richiamo di informativa nella Relazione al Bilancio d'esercizio 2019 del Revisore Legale.

6. Conclusioni

22

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d-bis) del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelfranco Veneto.

Lì, 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione

rag. *Enrico Guzzoni*

rag. *Giorgio Tempesta*

dott. *Ernesto Maraia*

Firme oscurate

ai sensi delle

linee guida del

Garante della

privacy anno

2014