



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 Maraia



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
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. ____ del 19 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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

3

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castelfranco Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelfranco Veneto (TV), li 19 settembre 2019

L'organo di revisione

rag. Enrico Guzzoni

rag. Giorgio Tempesta

dott. Ernesto Maraia



1. Introduzione

I sottoscritti rag. Enrico Guzzoni, rag. Giorgio Tempesta, dott. Ernesto Maraia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29/03/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 17/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 13/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 233 del 05/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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 2018 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. 233 del 5/08/2019 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:

4
4



anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castelfranco Veneto	187.376.855,09	162.307.679,87	17.370.672,30
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	5621305,65	4869230,40	521120,17

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 e- 3,94	Gestione del Servizio Idrico Integrato/ sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Si (In seguito escluso come da Pec del 8 agosto 2019 del Direttore del Consiglio di Bacino)
Consiglio di Bacino Priula	Enti strumentali partecipati	In base alla popolazione e-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



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.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 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 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Voce	2018	2017	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.023.680,27	1.921.804,63	1.101.875,64
Immobilizzazioni Materiali	165.921.691,53	165.760.479,80	161.211,73
Immobilizzazioni Finanziarie	14.727.764,97	13.704.446,95	1.023.318,02
B) IMMOBILIZZAZIONI	183.673.136,77	181.386.731,38	2.286.405,39
Rimanenze	3.471.286,53	3.646.082,06	- 174.795,53
Crediti	9.756.554,91	10.649.004,60	- 892.449,69
Att. fin. che non cost. Imm.	-	-	-
Disponibilità Liquide	17.468.684,98	16.282.807,67	1.185.877,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	30.696.526,42	30.577.894,33	118.632,09
D) RATEI E RISCONTI	227.201,73	197.476,49	29.725,24
TOTALE ATTIVO	214.596.864,92	212.162.102,20	2.434.762,72

Voce	2018	2017	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	162.553.272,93	167.064.783,65	- 4.511.510,72
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.560.965,44	2.516.844,70	44.120,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	629.900,06	833.122,78	- 203.222,72
D) DEBITI	36.529.185,93	34.076.424,45	2.452.761,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.323.540,56	7.670.926,62	4.652.613,94
TOTALE PASSIVO	214.596.864,92	212.162.102,20	2.434.762,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.030.145,06	11.937.630,80	- 4.907.485,74

Rispetto al 2017 si devono considerare:

- la variazione del risultato dell'esercizio del Comune per -4.079.561,34 e patrimoniale per 246.207,84;

- la diversa composizione del perimetro di consolidamenti in quanto non è più inclusa la società Mobilità di Marca Spa.



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 31/12/2018, come da tabella riportata in seguito, è pari a 0.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
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)	2018	2017
i	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	4.382,86
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	227.254,27	25.807,31
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.131,07	274.153,31
5	Avviamento	21.705,19	359.803,31
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	247.649,83	5.579,76
9	Altre	2.499.939,91	1.252.078,08
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.023.680,27	1.921.804,63

8

Si rileva l'aumento dato dalle immobilizzazioni in corso ed acconti.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	55.297.913,36	41.058.831,97
1.1	Terreni	511.831,26	491.866,26
1.2	Fabbricati	22.039.149,51	6.672.312,11
1.3	Infrastrutture	32.746.932,59	13.482.224,84



1.9	Altri beni demaniali	-	20.412.428,76
2	Altre immobilizzazioni materiali	94.108.044,06	90.157.866,62
2.1	Terreni	24.455.432,40	29.064.332,57
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	65.105.366,96	56.301.981,92
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	3.401.230,75	1.329.313,06
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	763.158,66	387.086,61
2.5	Mezzi di trasporto	76.511,55	19.245,79
2.6	Macchine per ufficio e hardware	126.163,41	204.967,74
2.7	Mobili e arredi	104.022,38	313.385,69
2.8	Infrastrutture	-	1.906.098,46
2.99	Altri beni materiali	76.157,95	631.454,78
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.515.734,11	34.543.781,21
	Totale immobilizzazioni materiali	165.921.691,53	165.760.479,80

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:

9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	14.129.379,77	13.342.866,91
	<i>a imprese controllate</i>	-	-
	<i>b imprese partecipate</i>	589,84	8.992,60
	<i>c altri soggetti</i>	14.128.789,93	13.333.874,31
2	Crediti verso	237.948,00	1.142,84
	<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	<i>b imprese controllate</i>	-	-
	<i>c imprese partecipate</i>	-	-
	<i>d altri soggetti</i>	237.948,00	1.142,84
3	Altri titoli	360.437,20	360.437,20
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.727.764,97	13.704.446,95

Si rileva l'aumento dei crediti in altri soggetti, dato dai crediti di Alto Trevigiano Servizi, che comprendono il Credit Enhancement per euro 6.000.000, ovvero il valore del pegno irregolare versato alla società veicolo a garanzia del prestito obbligazionario (operazione Hydrobond).

Attivo circolante



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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	3.471.286,53	3.646.082,06
	Totale	3.471.286,53	3.646.082,06
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	374.796,49	2.925.214,02
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	359.481,01	2.875.524,93
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	15.315,48	49.689,09
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.460.087,79	977.826,07
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.404.783,98	893.140,88
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	55.303,81	84.685,19
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	5.644.573,25	4.937.016,63
4	Altri Crediti	2.277.097,38	1.808.947,88
a	<i>verso l'erario</i>	411.699,41	74.745,39
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	1.865.397,97	1.734.202,49
	Totale crediti	9.756.554,91	10.649.004,60
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	14.136.426,03	13.037.012,83
	a <i>Istituto tesoriere</i>		

10



		-	-
b	Presso Banca d'Italia	14.136.426,03	13.037.012,83
2	Altri depositi bancari e postali	3.323.921,84	3.240.017,82
3	Denaro e valori in cassa	8.337,11	5.777,02
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	17.468.684,98	16.282.807,67
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	30.696.526,42	30.577.894,33

Si rileva la sostanziale invarianza dell'attivo circolante.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	9.436,30	197.223,27
2	Risconti attivi	217.765,43	253,22
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	227.201,73	197.476,49

11

Si rileva un aumento dei riconti attivi derivanti principalmente da:

- Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 50.421,07, da Contarina da concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale di Treviso, fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, anticipazione di tutti i canoni di affitto al locatore del fondo dove insiste la discarica "La Fossa" di Castagnole di Paese e canoni di leasing;
- Alto Trevigiano Servizi, 46.828,92, da Polizze fideiussorie, Canoni manutenz software, Crediti pluriennali Volpago del Montello, Borso del Gr. e Paese, Crediti pluriennali da acquisizione Sic e Altro;
- Castelfranco Patrimonio e Servizi, 119.623,00.

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)	2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	9.446.917,73	97.303.775,78
II	Riserve	151.069.376,45	62.040.979,63
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	35.461.225,42
b	<i>da capitale</i>	3.944.378,30	9.949.201,71
c	<i>da permessi di costruire</i>	17.935.724,03	16.630.552,50
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	129.189.274,12	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
II	Risultato economico dell'esercizio	2.036.978,75	7.720.028,24
I	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	162.553.272,93	167.064.783,65
	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)	162.553.272,93	167.064.783,65

12

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

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	162.307.679,87	1.791.629,31
Risultato d'esercizio dei soggetti	245.349,44	245.349,44
Riserva di consolidamento	243,62	0,00
Come da consolidato	162.553.272,93	2.036.978,75

Fondi rischi e oneri

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



	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	3.802,53	-
3	altri	2.557.162,91	2.516.844,70
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	2.560.965,44	2.516.844,70

Si rileva che la sostanziale invarianza rispetto all'esercizio precedente; la composizione dei fondi per rischi e oneri è la seguente:

- per il Comune, 212.284,45, dettagliati nella quota accantonata nel risultato di amministrazione;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 599.367,70, derivanti da Contarina da oneri potenziali connessi al contenzioso amministrativo con l'Agenzia delle Entrate per gli ammortamenti dell'impianto di Lovadina, oneri potenziali connessi ai rilievi mossi dall'Agenzia delle Entrate a seguito di un accesso riguardante l'esercizio 2013, oneri futuri relativi alla riscossione dei crediti verso utenti, passività potenziali connesse alla gestione della cava Marini, oneri potenziali relativi alle discariche, oneri potenziali relativi ad alcuni contenziosi sorti in tema di lavoro dipendente, e altri oneri potenziali di carattere amministrativo;
- per Alto Trevigiano Servizi, 19.086,29, da f.do Imposte differite, f.do rischi legali e f.do canoni di concessione (Legge Galli);
- per AEEP, 1.730.227,00, principalmente da Fondo per proventi di cui alla L.R. 7/2011 e Fondo rischi per cause in corso.

13

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	629.900,06	833.122,78
	TOTALE T.F.R. C)	629.900,06	833.122,78

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)	2018	2017
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	24.115.770,11	25.077.540,72
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.074.909,03	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	7.882.947,54	8.143.303,03
- d	<i>verso altri finanziatori</i>	15.157.913,54	16.934.237,69
2	Debiti verso fornitori	5.483.799,22	3.688.415,81
3	Acconti	1.127.837,30	1.063.228,73
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.449.654,28	1.009.814,09
- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.084.876,53	630.985,07
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	53.817,18	77.574,81
e	<i>altri soggetti</i>	310.960,57	301.254,21
5	altri debiti	4.352.125,02	3.237.425,10
a	<i>tributari</i>	700.925,98	384.343,57
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	168.409,87	230.258,89
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	3.482.789,17	2.622.822,64
	TOTALE DEBITI D)	36.529.185,93	34.076.424,45

14

Si rileva un aumento dei debiti, verso fornitori, per trasferimenti e contributi, tributari 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)	2018	2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	430.522,81	6.686.973,76
I	Risconti passivi	11.893.017,75	983.952,86
1	Contributi agli investimenti	5.984.912,39	983.952,86
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.677.925,01	983.952,86
b	<i>da altri soggetti</i>	1.306.987,38	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	5.908.105,36	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	12.323.540,56	7.670.926,62



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

I ratei passivi sono così composti principalmente:

- per il Comune, 407.373,88, da Salario Accessorio Premiante 2018 confluito in Fpv;
- per Alto Trevigiano Servizi, 23.148,93, da Interessi passivi;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 77.904,00, importo successivamente eliso.

I risconti passivi sono così composti principalmente:

- per il Comune, 2.386.264,63, da contributi agli investimenti;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 102.178,58, derivanti da contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta";
- per Alto Trevigiano Servizi, 3.497.605,54, da Contributi allacci acquedotto/fognatura, Contributi c/capitale (contributi vs/regione (AATO), contributi CIPE, contributi regionali, contributi ereditati da SIA, contributi ereditati da SAT, contributi da comuni, contributi ristori ex salvaguardate e altro), Contributo Fondo Nuovi Investimenti 2013/2014/2015/2016/2017/2018 e Altro;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 414.872,00, per la maggior parte da contributi;
- per AEEP, 5.492.097,00, 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)	2018	2017
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	6.112.481,44	11.937.630,80
2) beni di terzi in uso	323.272,57	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	416.680,28	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	59.700,00	-
7) garanzie prestate a altre imprese	118.010,77	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.030.145,06	11.937.630,80

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

- per Comune, 6.112.481,44, 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, 323.272,57, beni di terzi in uso corrispondenti a complessivi Euro 5.414.951 per canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, incluso il valore di riscatto finale previsto dai contratti;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 464.303,85, garanzie prestate per fidejussioni rilasciate per conto della Società da Istituti di credito ed Assicurativi, per complessivi Euro 32.493 per Consiglio di Bacino Priula e Euro 7.644.791 per Contarina;
- per Alto Trevigiano Servizi, 130.087,20, l'importo delle polizze fidejussorie verso i Comuni per Euro 454.800 e verso altri beneficiari per Euro 2.825.426.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

Voce	2018	2017	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	28.355.107,85	26.677.775,59	1.677.332,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	30.811.631,81	29.552.956,67	1.258.675,14
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.456.523,96	- 2.875.181,08	418.657,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 339.356,13	2.257.757,70	- 2.597.113,83
Proventi finanziari	618.996,01	3.241.241,94	- 2.622.245,93
Oneri finanziari	- 958.352,14	- 983.484,24	25.132,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.506.758,05	4.191.027,58	- 684.269,53
Rivalutazioni	3.506.800,52	7.334.875,96	- 3.828.075,44
Svalutazioni	- 42,47	- 3.143.848,38	3.143.805,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.864.422,98	4.618.203,68	- 2.753.780,70
Proventi straordinari	2.355.750,88	6.841.464,95	- 4.485.714,07
Oneri straordinari	- 491.327,90	- 2.223.261,27	1.731.933,37
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.575.300,94	8.191.807,88	- 5.616.506,94
Imposte	538.322,19	471.779,65	66.542,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.036.978,75	7.720.028,23	- 5.683.049,48
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 positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	10.478.865,30	10.645.704,50
2	Proventi da fondi perequativi	1.743.103,57	1.666.082,39
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.462.003,56	1.225.436,29
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.388.201,57	793.433,30
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	73.801,99	51.786,99
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	-	380.216,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.108.061,92	13.667.244,11
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	866.796,56	597.939,16
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	24.197,10	6.762.064,53
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.217.068,26	6.307.240,42
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	111.470,00	3.632.484,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	591.043,24	19.368,76
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.083.500,26	3.086.423,54
Totale componenti positivi della gestione A)		28.355.107,85	26.677.775,59

17

Si rileva un sostanziale aumento dei componenti positivi della gestione.

Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.032.577,45	1.246.992,81
10	Prestazioni di servizi	11.272.562,06	9.975.058,58
11	Utilizzo beni di terzi	590.681,33	402.614,10
12	Trasferimenti e contributi	2.396.483,03	2.362.880,67



	a	Trasferimenti correnti	2.317.418,47	2.238.746,67
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		124.134,00
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	79.064,56	
1		Personale	8.842.881,92	8.599.310,54
3		Ammortamenti e svalutazioni	5.546.460,73	5.594.075,71
1	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	369.440,26	222.710,53
4	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.878.713,12	4.923.548,54
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d	Svalutazione dei crediti	298.307,35	447.816,64
1		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	57.511,51	162.573,36
5		Accantonamenti per rischi	4.758,52	210.264,19
1		Altri accantonamenti	118.493,04	152.242,46
6		Oneri diversi di gestione	949.222,22	846.944,25
7				
1				
8				
		Totale componenti negativi della gestione B)	30.811.631,81	29.552.956,67

18

Si rileva un sostanziale aumento dei componenti negativi della gestione.

Tale aumento viene pareggiato dall'aumento dei componenti positivi, che comunque migliorano la gestione caratteristica.

Il costo del personale (voce B13) è così ripartito tra i vari soggetti: 5.603.199,73 per il Comune, 1.791.956,16 per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 482.423,03 per Alto Trevigiano Servizi, 678.400,00 per Castelfranco Patrimonio e Servizi e 286.903,00 per AEEP.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	480.107,91	747.022,91
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	242,31
c	da altri soggetti	480.107,91	746.780,60
20	Altri proventi finanziari	138.888,10	2.494.219,03
	Totale proventi finanziari	618.996,01	3.241.241,94
	Oneri finanziari		



21	Interessi ed altri oneri finanziari	958.352,14	983.484,24
a	Interessi passivi	820.638,51	819.037,63
b	Altri oneri finanziari	137.713,63	164.446,61
	Totale oneri finanziari	958.352,14	983.484,24
	Totale C)	- 339.356,13	2.257.757,70
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	3.506.800,52	7.334.875,96
23	Svalutazioni	42,47	3.143.848,38
	Totale D)	3.506.758,05	4.191.027,58

Si rileva una diminuzione della gestione finanziaria, la cui composizione risulta la seguente:

- per il Comune, 705.091,51, per interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi;
- per Consiglio di Bacino Priula – Contarina, 41.672,45, 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, 37.540,18, per Interessi c/c e altro, Interessi mutui e Interessi Hydrobond;
- per Castelfranco Patrimonio e Servizi, 42.128,00;
- per AEEP, 131.920,00, per commissioni bancarie e finanziamenti.

19

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u>Proventi straordinari</u>	2.355.750,88	6.841.464,95
a	Proventi da permessi di costruire	934.256,18	695.021,83
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	56.671,77	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	994.822,93	256.330,35
d	Plusvalenze patrimoniali	-	5.069.972,20
e	Altri proventi straordinari	370.000,00	820.140,57
	Totale proventi	2.355.750,88	6.841.464,95
25	<u>Oneri straordinari</u>	491.327,90	2.223.261,27
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	396.653,32	1.783.081,84
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	94.674,58	440.179,43
	Totale oneri	491.327,90	2.223.261,27
	Totale E)	1.864.422,98	4.618.203,68



Si rileva una sostanziale diminuzione della gestione straordinaria, la cui composizione risulta sostanzialmente, per il Comune, la seguente:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo, 994.822,93, sono così composte:
 - insussistenze del passivo per 539.599,99,
 - altre sopravvenienze attive per 421.868,06;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, 396.653,32, sono così composte:
 - arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato per 54.338,15,
 - rimborsi di imposte e tasse correnti per 20.000,00,
 - insussistenze dell'attivo per 322.315,17.

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.575.300,94	8.191.807,88
	Imposte	538.322,19	471.779,65
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.036.978,75	7.720.028,23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

20

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.036.978,75, 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 2018 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 2018 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 2018 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.

6. 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelfranco Veneto.

Castelfranco Veneto (TV), 19 settembre 2019

L'Organo di Revisione

rdg. Enrico Guzzoni

rag. Giorgio Tempesta

dott. Ernesto Maraia