

COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Michela Marrone

Comune di Crocetta del Montello (TV)

Verbale n.61 del 24.09.2024

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 [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 dell'Ente Comune di Crocetta del Montello (TV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crocetta del Montello, lì 24.09.2024

L'Organo di Revisione

d.ssa Michela Marrone

1. Introduzione

La sottoscritta Michela Marrone revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 18.01.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 05/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale del 25.03.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023
- che in data 17.09.2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.47 del 02.07.2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
ASCO HOLDING SPA	Via Verizzo, 1030 – PIEVE DI SOLIGO (TV)	Società partecipata	3,15%
BIM PIAVE NUOVE ENERGIE SRL	Via Verizzo, 1030 – PIEVE DI SOLIGO (TV)	Società partecipata indiretta	0,20%
ASCOPIAVE SPA	Via Verizzo, 1030 – PIEVE DI SOLIGO (TV)	Società partecipata indiretta	1,24%

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Via Donatori del Sangue 1 – FONTANE (TV)	Ente strumentale partecipato	1,15%
CONTARINA SPA	Via Vittorio Veneto 6 – LOVADINA DI SPRESIANO (TV)	Società partecipata indiretta	1,15%
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	Via Schiavonesca Priula 86 – MONTEBELLUNA (TV)	Società partecipata	1,652%
VIVERACQUA SRL	Lungadige Galtarossa 8 – VERONA	Società partecipata indiretta	1,80%
CONSORZIO BOSCO MONTELLO	Piazza Ercole Bottani, 4, 31040 Volpago del Montello TV	Ente strumentale partecipato	20,00%

- che 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1,15%	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	1,652%	Società partecipata	PROPORZIONALE
CONSORZIO BOSCO MONTELLO	20,00%	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Comune di CROCETTA DEL MONTELLO	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 61.712.718,28	€ 1.851.381,55
Patrimonio Netto	€ 51.577.680,12	€ 1.547.330,40
Tot. Ricavi caratteristici	€ 3.124.275,23	€ 93.728,26

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate e le società non a capitale totalmente pubblico con una

disponibilità di voti in assemblea inferiore al 20% o al 10% se trattasi di società quotata;

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con prot. n. 9548 del 22.07.2024 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, trasmettendo a ciascuno 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Crocetta del Montello

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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 sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** 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, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

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 (nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.525.194,48	1.257.751,29	267.443,19
Immobilizzazioni materiali	28.236.864,89	26.870.281,96	1.366.582,93
Immobilizzazioni finanziarie	29.475.228,43	26.933.914,78	2.541.313,65
Totale immobilizzazioni	59.237.287,80	55.061.948,03	4.175.339,77
Rimanenze	82.260,01	83.009,47	-749,46
Crediti	1.729.469,94	2.063.856,82	-334.386,88
Altre attività finanziarie			0,00

Disponibilità liquide	6.500.581,83	4.295.985,40	2.204.596,43
Totale attivo circolante	8.312.311,78	6.442.851,69	1.869.460,09
Ratei e risconti	26.107,51	32.560,35	-6.452,84
Totale dell'attivo	67.575.707,09	61.537.360,07	6.038.347,02
Passivo			
Patrimonio netto	51.657.969,00	48.313.525,78	3.344.443,22
Fondo rischi e oneri	397.142,46	381.417,74	15.724,72
Trattamento di fine rapporto	87.172,15	87.187,44	-15,29
Debiti	9.263.417,46	7.061.297,40	2.202.120,06
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.170.006,02	5.693.931,71	476.074,31
Totale del passivo	67.575.707,09	61.537.360,07	6.038.347,02
Conti d'ordine	4.305.547,23	2.448.015,22	1.857.532,01

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Sono state iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione e comprendono tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Comune di Crocetta del Montello. Nella nota integrativa è stata data evidenza alle differenze.

Immobilizzazioni finanziarie

La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2022, il medesimo criterio utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune e qui mantenuto.

Crediti

I crediti sono stati iscritti al presumibile valore di realizzo. a storica delle perdite su crediti sul fatturato

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, relative al denaro in casso ed ai depositi bancari e postali, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei, risconti

Sono stati determinati ai sensi dell'art. 2424 bis comma 6 del codice civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 51.657.969,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	9.473.297,89	9.473.297,89
Riserve	31.449.151,55	30.950.254,36
<i>riserve da capitale</i>	7.128.248,35	8.849.832,59
<i>riserve da permessi di costruire</i>	927.932,99	815.618,52
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.707.177,81	7.034.019,16
<i>altre riserve indisponibili</i>	13.685.792,40	13.685.792,40
<i>altre riserve disponibili</i>		564.991,69
Risultato economico dell'esercizio	3.269.287,66	-575.044,30
Risultati economici di esercizi precedenti	7.466.231,90	8.465.017,83
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	51.657.969,00	48.313.525,78
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	51.657.969,00	48.313.525,78

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 397.142,46 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	724,01
altri	280.120,06
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	116.298,39
Totale fondi rischi	397.142,46

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.263.417,46 e sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio men i

pagamenti per rimborso prestiti. I debiti verso fornitori sono iscritti solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili, mentre i debiti per trasferimenti e contributi sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Sono stati determinati a sensi dell'art. 2424 bis comma 6 del Codice Civile secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Conti d'ordine

Per quanto riguarda la parte del Comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale.

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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.966.542,16	5.957.994,39	8.547,77
B	componenti negativi della gestione	6.789.704,79	6.543.333,24	246.371,55
	Risultato della gestione	-823.162,63	-585.338,85	-237.823,78
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.122.518,63	452.569,38	669.949,25
	oneri finanziari	142.489,15	111.951,91	30.537,24
D	Rettifica di valore attività finanziarie	2.592.814,32	335.861,09	
	Rivalutazioni	2.705.346,54	335.861,09	2.369.485,45
	Svalutazioni	112.532,22		112.532,22
	Risultato della gestione operativa	2.749.681,17	91.139,71	2.658.541,46
E	proventi straordinari	769.091,25	419.619,65	349.471,60
E	oneri straordinari	148.254,05	1.016.841,12	-868.587,07
	Risultato prima delle imposte	3.370.518,37	-506.081,76	3.876.600,13

	Imposte	101.230,71	68.962,54	32.268,17
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.269.287,66	-575.044,30	3.844.331,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.269.287,66	-575.044,30	3.844.331,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Crocetta del Montello (Ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Crocetta del Montello 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.966.542,16		5.966.542,16
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.789.704,79		6.789.704,79
	Risultato della gestione	-823.162,63	0,00	-823.162,63
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	1.085.201,13		
	<i>proventi finanziari</i>	1.122.518,63		1.122.518,63
	<i>oneri finanziari</i>	142.489,15		142.489,15
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	2.592.814,32		
	<i>Rivalutazioni</i>	2.705.346,54		2.705.346,54
	<i>Svalutazioni</i>	112.532,22		112.532,22
	Risultato della gestione operativa	2.749.681,17	0,00	2.749.681,17
E	<i>proventi straordinari</i>	769.091,25		769.091,25
E	<i>oneri straordinari</i>	148.254,05		148.254,05
	Risultato prima delle imposte	3.370.518,37	0,00	3.370.518,37
	Imposte	-		0,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.370.518,37	0,00	3.370.518,37
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.370.518,37	0,00	3.370.518,37
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Per il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo si rimanda alla nota integrativa.

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
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Crocetta del Montello**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Crocetta del Montello **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;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- 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 dell'Ente Crocetta del Montello **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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 perimetro di consolidamento dell'Ente Crocetta del Montello ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Michela Marrone

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.P.R. 445/2000, del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa