

COMUNE DI SAN MARTINO DI LUPARI

PROVINCIA DI PADOVA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022**

L'Organo di Revisione

Dott. Paolo Durastante

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
5. Osservazioni	23
6. Conclusioni	24

Comune di SAN MARTINO DI LUPARI

Verbale n.19 del 15 settembre 2023

Relazione sul Bilancio Consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 2022 del Comune di San Martino di Lupari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Martino di Lupari, lì 15.09.2023

3

L'Organo di Revisione
Dott. Paolo Durastante

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. è Paolo Durastante, Revisore Unico del Comune di San Martino di Lupari, nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 37 del 29.12.2020;

Premesso

- che con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 26.04.2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 12.09.2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022, approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n.113 in data 11.09.2023 e completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con la medesima Deliberazione la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel Bilancio Consolidato;
- 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;

4

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (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 "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di San Martino di Lupari ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.113 in data 11.09.2023 ha individuato il Gruppo Comune di San Martino di Lupari ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Martino di Lupari 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:

Comune di San Martino di Lupari	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 56.082.374,03	€ 1.682.471,22
Patrimonio Netto	€ 36.489.941,07	€ 1.094.698,23
Tot. Ricavi caratteristici	€ 6.646.962,40	€ 199.408,87

Risultano pertanto inclusi nell'Area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Martino di Lupari i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione	Metodo di consolidamento
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA S.p.A.	<i>Società partecipata</i>	2,37 %	PROPORZIONALE

Si prende atto che il Consiglio di Bacino Brenta per i Rifiuti è stato escluso dal Perimetro di Consolidamento in quanto ha esercitato la facoltà, a valere dall'anno 2021, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta con modalità semplificate, predisposta come previsto dal decreto M.E.F. del 10 novembre 2020, giusta comunicazione pervenuta al ns. prot. 27 del 02.01.2023; allo stesso modo il Consiglio di Bacino Brenta è stato escluso dal Perimetro di Consolidamento essendo pervenuta analoga comunicazione al ns. prot. 21795 del 22.12.2022.

Occorre considerare altresì che, con Deliberazione del Commissario Straordinario nell'esercizio delle funzioni di Consiglio Comunale n.15 del 30.05.2022, il Comune ha provveduto al recesso unilaterale dal C.E.V. - Consorzio Energia Veneto, con decorrenza dal 1° gennaio 2023, per cui occorre prendere in considerazione ugualmente tale società con riferimento al bilancio consolidato 2022.

5

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Martino di Lupari i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione	Motivi esclusione
Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione ASI S.r.l.	<i>Società partecipata indiretta</i>	0,474	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Consiglio di Bacino Brenta – Ente di diritto pubblico	<i>Organismo Strumentale Partecipato</i>	2,20	Escluso per opzione non tenuta contabilità economico-patrimoniale
Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti – Ente di diritto pubblico	Organismo Strumentale Partecipato	2,30	Escluso per opzione non tenuta contabilità economico-patrimoniale
Consorzio Energia Veneto Cev	<i>Ente Strumentale Partecipato</i>	0,09	Irrilevante per partecipazione inferiore a 1%
Etra Energia srl	<i>Società partecipata indiretta</i>	1,161	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.
Viveracqua s.c.a.r.l.	<i>Società partecipata indiretta</i>	0,315	Ricompresa nel Bilancio Consolidato di Etra S.p.a.

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 proporzionale.

L'Organo di Revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di San Martino di Lupari.

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2022	2021	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 258.726,07	€ 247.254,42	€ 11.471,65
Immobilizzazioni materiali	€ 57.439.308,72	€ 53.176.582,20	€ 4.262.726,52
Immobilizzazioni finanziarie	€ 426.271,13	€ 214.073,37	€ 212.197,76
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 58.124.305,92	€ 53.637.909,99	€ 4.486.395,93
Rimanenze	€ 170.905,04	€ 131.748,18	€ 39.156,86
Crediti	€ 6.328.576,63	€ 4.540.678,73	€ 1.787.897,90
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 2.711.673,55	€ 4.046.808,08	-€ 1.335.134,53
Tot. Attivo circolante (C)	€ 9.211.155,22	€ 8.719.234,99	€ 491.920,23
Ratei e Risconti (D)	€ 26.428,15	€ 19.849,67	€ 6.578,48
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 67.361.889,29	€ 62.376.994,65	€ 4.984.894,64

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2022	2021	Differenza
Fondo di dotazione	€ 7.666.313,87	€ 3.793.583,68	€ 3.872.730,19
Riserve	€ 27.343.031,57	€ 27.509.637,26	-€ 166.605,69
Risultato economico dell'esercizio	€ 318.995,45	€ 464.289,41	-€ 145.293,96
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.267.529,89	€ 4.308.377,92	-€ 3.040.848,03
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 36.595.870,78	€ 36.075.888,27	€ 519.982,51
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 36.595.870,78	€ 36.075.888,27	€ 519.982,51
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 866.017,57	€ 694.840,06	€ 171.177,51
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 71.756,61	€ 77.374,58	-€ 5.617,97
Tot. Debiti (D)	€ 14.000.509,70	€ 12.090.672,50	€ 1.909.837,20
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 15.827.734,63	€ 13.438.219,24	€ 2.389.515,39
TOTALE DEL PASSIVO	€ 67.361.889,29	€ 62.376.994,65	€ 4.984.894,64

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 31.12.2022 è pari a zero.

Si rileva che per il Comune di San Martino di Lupari e gli Enti strumentali e le Società partecipate, non figurano "Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione, cioè non è iscritto alcun dato nel Totale Crediti vs. Partecipanti (A).

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	347,73	534,13
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	96.078,50	95.232,63
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		71.100,02
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.784,17	5.271,40
9	altre	157.515,67	75.116,20
	Totale immobilizzazioni immateriali	258.726,07	247.254,38

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	25.023.555,77	25.794.316,35
	1.1	Terreni	16.230,24	16.230,24
	1.2	Fabbricati	705,64	720,98
	1.3	Infrastrutture	22.658.691,64	23.457.685,98
	1.9	Altri beni demaniali	2.347.928,25	2.319.679,15
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	22.518.804,43	22.137.504,39
	2.1	Terreni	1.283.034,58	1.271.537,83
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	10.679.627,94	10.784.566,07
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	9.162.693,72	8.866.918,61
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	526.226,62	415.031,02
	2.5	Mezzi di trasporto	440.038,00	445.092,19
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	93.891,78	48.080,43
	2.7	Mobili e arredi	112.752,21	78.476,38
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	220.539,58	227.801,86
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.896.948,52	5.244.761,46
		Totale immobilizzazioni materiali	57.439.308,72	53.176.582,20
		(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

Si rileva che l'importo riferito ai beni demaniali è totalmente derivato dal Bilancio del Comune, mentre gli altri importi sono il risultato del consolidamento. 8

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	115.180,45	98.507,69
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	8.679,20	8.679,20
	c	<i>altri soggetti</i>	106.501,25	89.828,49
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	311.090,68	115.565,68
		Totale immobilizzazioni finanziarie	426.271,13	214.073,37
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal Bilancio consolidato per € 5.592.898,01 del valore iscritto nelle partecipazioni – c) altri soggetti” presente nel Bilancio del Comune di San Martino di Lupari.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	170.905,04	131.748,18
Totale			170.905,04	131.748,18
II		<u>Crediti</u> (*)		
1		Crediti di natura tributaria	627.277,41	428.584,11
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	598.183,52	395.151,86
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	29.093,89	33.432,25
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.773.542,90	548.131,06
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.753.686,68	528.476,29
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	970,28	768,83
	d	<i>verso altri soggetti</i>	18.885,94	18.885,94
3		Verso clienti ed utenti	3.122.838,75	2.790.828,19
4		Altri Crediti	804.917,57	773.135,37
	a	<i>verso l'erario</i>	261.785,51	111.823,31
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	543.132,06	661.312,06
Totale crediti			6.328.576,63	4.540.678,73
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni		
	2	altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.536.566,74	2.354.761,28
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.536.566,74	2.354.761,28
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	175.016,61	1.691.944,37
	3	Denaro e valori in cassa	90,20	102,43
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide			2.711.673,55	4.046.808,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			9.211.155,22	8.719.234,99

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

Si rileva che l'attivo circolante è influenzato dalle scritture di consolidamento, in quanto per il Comune di San Martino di Lupari l'importo era di € 5.941.450,31.
Non si riscontrano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri Enti strumentali e le società partecipate.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	10.160,33	2.728,53
	2	Risconti attivi	16.267,82	17.121,14
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	26.428,15	19.849,67

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)	Anno 2022	Anno 2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	7.666.313,87	3.793.583,68
II		Riserve	27.343.031,57	27.509.637,26
	b	da capitale	814.565,39	570.455,07
	c	da permessi di costruire	1.504.910,41	1.144.865,84
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.023.555,77	25.794.316,35
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	318.995,41	464.289,41
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.267.529,93	4.308.377,92
V		Riserve negative per beni indisponibili		
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.595.870,78	36.075.888,27
		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)	36.595.870,78	36.855.282,25

La riserva di capitale si incrementa della rivalutazione della partecipazione Etra spa pari al valore di avviamento.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	55.601,60	58.665,16
3	altri	810.415,97	636.174,90
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		866.017,57	694.840,06

Gli importi sono dovuti alle scritture di consolidamento.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		71.756,61	77.374,58
TOTALE T.F.R. (C)		71.756,61	77.374,58

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti di Etra Spa.
Si rileva che il Comune non ha iscritto questa voce di Bilancio.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	8.414.951,55	7.615.042,00
a	prestiti obbligazionari	1.783.911,32	531.472,50
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	195.000,00	195.000,00
c	verso banche e tesoriere	1.728.989,35	1.949.692,07
d	verso altri finanziatori	4.707.050,88	4.938.877,43
2	Debiti verso fornitori	3.683.368,83	2.232.191,56
3	Acconti	267.928,36	260.333,46
4	Debiti per trasferimenti e contributi	582.256,54	888.581,71
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	398.161,55	385.700,46
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	3.207,02	288.010,27
e	altri soggetti	180.887,97	214.870,98
5	altri debiti	1.052.004,42	1.094.523,77
a	<i>tributari</i>	46.257,97	56.883,01
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	89.402,06	82.094,79
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	916.344,39	955.545,97
	TOTALE DEBITI (D)	14.000.509,70	6.834.694,38
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

Si rileva che i debiti sono influenzati dalle scritture di consolidamento, in quanto per il Comune di San Martino di Lupari l'importo era di € 7.870.195,89.

Non si riscontrano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società partecipate.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	93.483,85	80.807,36
II		Risconti passivi	15.734.250,78	13.357.411,88
	1	Contributi agli investimenti	15.729.765,51	13.350.814,58
	a	da altre amministrazioni pubbliche	13.647.431,23	11.515.134,73
	b	da altri soggetti	2.082.334,28	1.835.679,85
	2	Concessioni pluriennali		4.769,25
	3	Altri risconti passivi	4.485,27	1.828,05
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.827.734,63	13.438.219,24

Si rileva che nel Rendiconto del Comune risultano solo ratei passivi per € 62.713,76 e risconti passivi per contributi agli investimenti per € 11.174.762,19.

Gli altri importi sono dovuti dalle scritture di consolidamento.

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		CONTI D'ORDINE		
	1)	Impegni su esercizi futuri	466.673,71	1.733.219,78
	2)	beni di terzi in uso		
	3)	beni dati in uso a terzi		
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	415.406,58	394.069,50
	5)	garanzie prestate a imprese controllate		
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate		
	7)	garanzie prestate a altre imprese	86.043,92	63.220,82
		TOTALE CONTI D'ORDINE	968.124,21	2.950.079,63

2.3. Scritture di rettifica effettuate

Si prende atto che sono state effettuate le seguenti rettifiche di preconsolidamento nei confronti della partecipata ETRA SPA, indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Adeguamento per differente contabilizzazione delle Sopravvenienze attive e delle plusvalenze da Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi e da Altri ricavi e proventi diversi	€ 548.368,56		C.E.) A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
Rettifica pre-consolidamento			€ 548.368,56	C.E.) E 24 c - Sopravv. attive ed insuss. passive
Rettifica pre-consolidamento		€ 267.519,33		C.E.) A 8 - Altri ricavi e proventi diversi
Rettifica pre-consolidamento			€ 237.541,83	C.E.) E 24 c - Sopravv. attive ed insuss. passive
Rettifica pre-consolidamento			€ 29.977,5	C.E.) E 24 d - Plusvalenze patrimoniali
Rettifica pre-consolidamento			€ 8.703,47	C.E.) B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo
Rettifica pre-consolidamento			€ 759.350,07	C.E.) B 10 - Prestazioni di servizi
Rettifica pre-consolidamento			€ 104.818,2	C.E.) B 11 - Utilizzo beni di terzi
Rettifica pre-consolidamento			€ 515.564,39	C.E.) B 18 - Oneri diversi di gestione
Rettifica pre-consolidamento			€ 1.181.539,45	C.E.) E 25 b - Sopravv. passive ed insuss. dell'attivo
Rettifica pre-consolidamento			€ 206.896,68	C.E.) E 25 c - Minusvalenze patrimoniali

Tali operazioni sono state motivate dalla lettura della nota integrativa di Etra Spa, da cui si evince una non conforme contabilizzazione a bilancio degli importi di cui sopra all'interno delle voci A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi, A 8 - Altri ricavi e proventi diversi, B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, B 10 - Prestazioni di servizi, B 11 - Utilizzo beni di terzi e B 18 - Oneri diversi di gestione del Conto Economico. L'Ente ha pertanto provveduto a iscrivere il corretto importo delle sopravvenienze attive, delle plusvalenze e delle sopravvenienze passive e delle minusvalenze patrimoniali secondo i criteri del D.Lgs. 118/2011

Si riporta il dettaglio delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

<i>Tra il Comune di San Martino di Lupari e Etra spa</i>				2,37%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ETRA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 57.307,62		€ 1.358,19	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 57.307,62		€ 1.358,19
C.E.	Ricavi	ETRA	Altri proventi n.a.c.	€ 2,00		€ 0,05	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri costi della gestione		€ 2,00		€ 0,05
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti v/fornitori	€ 19.197,41		€ 454,98	
S.P.	Crediti	ETRA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 19.197,41		€ 454,98
S.P.	Debiti	ETRA	Altri debiti n.a.c.	€ 52.705,92		€ 1.249,13	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti diversi		€ 52.705,92		€ 1.249,13

<i>Dividendi Etra spa</i>				100,00%			
Tipo	Livello	Descrizione		Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate		€ 4.392,16		€ 4.392,16	
S.P.	Debiti	Crediti da alienazione di partecipazioni in imprese controllate			€ 4.392,16		€ 4.392,16

3. Conto economico consolidato

16

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.243.035,94	11.740.178,40	- 497.142,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.877.864,97	11.510.640,70	- 632.775,73
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	365.170,97	229.537,70	135.633,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 145.316,58	5.362,87	- 150.679,45
<i>Proventi finanziari</i>	27.944,72	98.554,93	- 70.610,21
<i>Oneri finanziari</i>	173.261,30	93.192,06	80.069,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	148.435,04	831.103,73	- 682.668,69
<i>Rivalutazioni</i>	148.480,94	831.103,73	- 682.622,79
<i>Svalutazioni</i>	45,90	-	45,90
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	48.699,81	- 446.027,21	494.727,02
<i>Proventi straordinari</i>	673.790,46	390.601,54	283.188,92
<i>Oneri straordinari</i>	625.090,65	836.628,75	- 211.538,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	416.989,24	619.977,09	- 202.987,85
Imposte	97.993,79	155.687,68	- 57.693,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	318.995,45	464.289,41	- 145.293,96
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)		-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.742.046,72	2.791.548,26
2	Proventi da fondi perequativi	919.058,12	849.038,56
3	Proventi da trasferimenti e contributi	887.413,82	1.273.279,46
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	503.713,89	727.936,22
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	383.699,93	545.343,24
	<i>c Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.804.819,54	4.706.638,61
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	332.348,14	320.212,95
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	100.000,00	79.901,75
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.372.471,40	4.306.523,91
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	23.616,74	18.619,31
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	152.327,01	139.112,74
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.713.753,99	1.961.941,46
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.243.035,94	11.740.178,40

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	561.963,41	371.546,85
10	Prestazioni di servizi	3.910.082,37	3.318.141,20
11	Utilizzo beni di terzi	182.580,44	186.900,14
12	Trasferimenti e contributi	849.524,47	1.342.584,50
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	757.489,66	1.317.584,50
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	92.034,81	25.000,00
13	Personale	2.554.577,02	2.583.442,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.336.926,79	2.452.197,72
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	67.196,94	66.683,50
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.254.820,20	2.177.194,41
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	14.909,65	208.319,81
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-15.540,11	-3.027,18
16	Accantonamenti per rischi	29.608,18	27.733,88
17	Altri accantonamenti	176.418,43	156.260,54
18	Oneri diversi di gestione	291.723,97	1.074.860,66
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.877.864,97	11.510.640,70

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	12.646,01	18.443,02
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>		
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>	12.646,01	18.443,02
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>		71.097,98
20	Altri proventi finanziari	15.298,71	9.013,93
	Totale proventi finanziari	27.944,72	98.554,93
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	92.700,17	79.609,26
<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	80.561,13	13.582,80
	Totale oneri finanziari	173.261,30	93.192,06
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-145.316,58	5.362,87

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	148.480,94	831.103,73
23	Svalutazioni	45,9	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	148.435,04	831.103,73

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	42.000,00	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	11.655,23	101.344,77
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	428.654,98	134.762,66
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	710,47	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	190.769,78	154.494,11
	Totale proventi straordinari	673.790,46	390.601,54
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	620.187,20	835.906,66
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.903,45	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		722,09
	Totale oneri straordinari	625.090,65	836.628,75
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	48.699,81	-446.027,21

21

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	416.989,24	619.977,09
26	Imposte (*)	97.993,79	155.687,68

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	318.995,45	464.289,41
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 416.989,24. Si rileva che quello del Comune capogruppo era di € 313.526,23.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 318.995,45, il quale genera una rettifica positiva di consolidamento di € 105.929,75 rispetto al risultato di esercizio del Comune di € 213.065,70.

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", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - 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;

- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo rileva che nella nota integrativa risultano riportati 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 2022 del Comune di San Martino di Lupari offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

23

L'Organo di Revisione rileva che:

- il Bilancio Consolidato 2022 del Comune di San Martino di Lupari 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento, le stesse risultano correttamente determinate;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il Bilancio Consolidato 2022 del Comune di San Martino di Lupari 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 esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Martino di Lupari.

San Martino di Lupari, data 15.09.2023

L'Organo di Revisione

Dott. Paolo Durastante

