

COMUNE DI MONTEBELLUNA

PROVINCIA DI TREVISO

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

Comune di Montebelluna

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 2022 dell'Ente Montebelluna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. Introduzione

I sottoscritti Piccin Claudio, Giulio Rech, Barbara Solin revisori nominati con delibere dell'organo consiliare n.5 del 10/02/2021 e n 101 del 28/12/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 26/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale del 05/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022
- che in data 1/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 37 del 29/08-/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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 delibera di Giunta Comunale n. 158 del 11/09/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel Dup) 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.;
- 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
CONSORZIO BOSCO DEL MONTELLO	P.zza Ercole Bottani 4, VOLPAGO DEL MONTELLO (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	20,00 %
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	Via Veneto 46, CONEGLIANO (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,14 %
CASA DI RIPOSO UMBERTO I	Via Ospedale 54, MONTEBELLUNA (TV)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	Nessuna quota effettiva di partecipazione
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Via Donatori del Sangue 1, FONTANE DI VILLORBA (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,96 %
CONTARINA SPA	Via Vittorio Veneto 6, LOVADINA DI SPRESIANO (TV)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA	4,96 %
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	Via Schiavonesca Priula 86, MONTEBELLUNA (TV)	SOCIETÀ PARTECIPATA	4,1480 %

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R.;
- 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 (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Comune di MONTEBELLUNA	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale dell'attivo	€ 170.315.943,41	€ 5.109.478,30
Patrimonio Netto	€ 126.904.552,85	€ 3.807.136,59
Tot. Ricavi caratteristici	€ 20.527.486,39	€ 615.824,59

ai fini dell'approvazione del Bilancio Consolidato 2022, sulla base dei parametri soprariportati, sono stati esclusi dal "Gruppo Comune di Montebelluna" e conseguentemente dal perimetro di consolidamento:

- CONSORZIO DEL BOSCO MONTELLO (Ente Strumentale Partecipato – quota 20,00%) escluso dal perimetro di consolidamento in relazione ai parametri di irrilevanza in quanto l'incidenza percentuale del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del totale dei ricavi caratteristici è risultata più bassa della soglia del 3% indicata dalla normativa, rispetto agli stessi dati del Comune capogruppo;
- FONDAZIONE TEATRO DI MONTEBELLUNA (Ente Strumentale controllato – quota 100,00%) escluso dal perimetro di consolidamento in quanto non operativa nell'esercizio 2022.
- 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
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	3,14 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CASA DI RIPOSO UMBERTO I	-	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	INTEGRALE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	4,1480 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	4,96 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
CONTARINA SPA	4,96 %	SOCIETÀ PARTECIPATA INDIRETTA	PROPORZIONALE

- 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 (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente Montebelluna

2. Rettifiche di pre-consolidamento, elisioni delle operazioni infragruppo e verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

- **non sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo delle società appartenenti al perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

3. 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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
-
- 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, **sono state rilevate** differenze da annullamento, come indicato dalla relazione sulla gestione e nota integrativa;

4. Stato patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2022	2021	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 3.700.409,55	€ 3.002.018,46	€ 698.391,09
Immobilizzazioni materiali	€ 152.443.789,86	€ 146.194.431,13	€ 6.249.358,73
Immobilizzazioni finanziarie	€ 808.254,88	€ 781.332,29	€ 26.922,59
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 156.952.454,29	€ 149.977.781,88	€ 6.974.672,41
Rimanenze	€ 252.299,87	€ 204.332,08	€ 47.967,79
Crediti	€ 11.229.818,76	€ 10.530.960,73	€ 698.858,03
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 24.857.212,06	€ 22.608.461,09	€ 2.248.750,97
Tot. Attivo circolante (C)	€ 36.339.330,69	€ 33.343.753,90	€ 2.995.576,79
Ratei e Risconti (D)	€ 172.918,93	€ 156.216,76	€ 16.702,17
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 193.464.703,91	€ 183.477.752,54	€ 9.986.951,37

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2022	2021	Differenza
Fondo di dotazione	€ 13.129.081,58	€ 13.129.081,58	€ 0,00
Riserve	€ 87.069.867,25	€ 85.883.859,56	€ 1.186.007,69
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.354.455,74	€ 4.105.338,83	-€ 1.750.883,09
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 28.064.702,33	€ 23.963.162,30	€ 4.101.540,03
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 130.618.106,90	€ 127.081.442,27	€ 3.536.664,63
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 130.618.106,90	€ 127.081.442,27	€ 3.536.664,63
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 1.568.203,15	€ 1.260.635,32	€ 307.567,83
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 247.570,14	€ 231.260,72	€ 16.309,42
Tot. Debiti (D)	€ 32.579.991,73	€ 28.884.390,14	€ 3.695.601,59
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 28.450.831,99	€ 26.020.024,09	€ 2.430.807,90
TOTALE DEL PASSIVO	€ 193.464.703,91	€ 183.477.752,54	€ 9.986.951,37

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.700.409,55

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 152.443.789,86

Al riguardo si osserva:

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 Capogruppo.

L'Ente ha comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 808.254,88

Sono relative in particolare al valore delle partecipazioni dell'Ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 11.229.818,76

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti da trasferimenti e contributi euro 2.816.762,96
- Crediti verso clienti ed utenti euro 3.606.153,07
- Crediti verso altri euro 3.941.627,14

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 24.857.212,06 sono così costituite:

- Crediti di tesoreria euro 21.716.832,10
- Altri depositi bancari e postali euro 3.135.699,49
- Denaro e valori di cassa euro 4.680,47

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 172.918,93 e riguardano principalmente le società Alto Trevigiano Servizi ed il bilancio consolidato del Consiglio di Bacino Priula-Contarina. Per il Comune di Montebelluna i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2022 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 130.618.106,90 e risulta così composto:

Fondo di dotazione	13.129.081,58	13.129.081,58
Riserve	87.069.867,25	85.883.859,56
<i>riserve da capitale</i>	30.299.934,62	29.844.045,83
<i>riserve da permessi di costruire</i>	14.158.490,85	12.952.248,88
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.491.982,33	41.995.260,11
<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	1.119.459,45	1.092.304,94
Risultato economico dell'esercizio	2.354.455,74	4.105.338,83
Risultati economici di esercizi precedenti	28.064.702,33	23.963.162,30
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	130.618.106,90	127.081.442,27
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	130.618.106,90	127.081.442,27

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.568.203,15 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.541.010,41
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	27.192,74
Totale fondi rischi	1.568.203,15

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 32.579.991,73

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 21.683.256,38
- Debiti verso fornitori € 6.439.620,17
- Debiti da trasferimenti e contributi € 900.292,78
- Altri debiti € 3.502.812,33;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 28.450.831,99 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 379.818,66
- Risconti passivi euro 28.071.013,33
- Concessioni pluriennali euro 1.405.815,31
- Altri risconti passivi euro 627.251,47

Conti d'ordine

Ammontano a euro 15.701.186,28 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 15.691.216,05

- Garanzie prestate a altre imprese euro 9.970,23

5. Conto economico consolidato

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 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2021 se approvato*):

	2022	2021	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 34.211.222,12	€ 32.182.758,80	€ 2.028.463,32
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 32.890.198,79	€ 30.886.392,61	€ 2.003.806,18
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 1.321.023,33	€ 1.296.366,19	€ 24.657,14
Proventi finanziari	€ 83.030,39	€ 26.229,94	€ 56.800,45
Oneri finanziari	€ 529.522,07	€ 535.544,70	-€ 6.022,63
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-€ 446.491,68	-€ 509.314,76	€ 62.823,08
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 47.328,31	€ 302.820,13	-€ 255.491,82
Proventi straordinari	€ 2.815.904,58	€ 3.575.762,21	-€ 759.857,63
Oneri straordinari	€ 1.016.103,56	€ 193.712,62	€ 822.390,94
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 1.799.801,02	€ 3.382.049,59	-€ 1.582.248,57
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 2.721.660,98	€ 4.471.921,15	-€ 1.750.260,17
Imposte	€ 367.205,24	€ 366.582,32	€ 622,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 2.354.455,74	€ 4.105.338,83	-€ 1.750.883,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 2.354.455,74	€ 4.105.338,83	-€ 1.750.883,09
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 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Montebelluna (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	34.211.222,12	20.527.486,39	13.683.735,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	32.890.198,79	19.402.800,14	13.487.398,65
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.321.023,33	1.124.686,25	196.337,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 446.491,68	- 422.331,10	- 24.160,58
<i>Proventi finanziari</i>	83.030,39	8.026,77	75.003,62
<i>Oneri finanziari</i>	529.522,07	430.357,87	99.164,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	47.328,31	47.328,31	-
<i>Rivalutazioni</i>	47.328,31	47.328,31	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.799.801,02	1.775.030,24	24.770,78
<i>Proventi straordinari</i>	2.815.904,58	2.790.607,88	25.296,70
<i>Oneri straordinari</i>	1.016.103,56	1.015.577,64	525,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.721.660,98	2.524.713,70	196.947
Imposte	367.205,24	333.695,05	33.510,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.354.455,74	2.191.018,65	163.437
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;
- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

Tra Alto Trevigiano Servizi e ATO Veneto Orientale				4,148%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ATO	Altri proventi n.a.c.	€ 246.541,51		€ 10.226,54	
C.E.	Costi	ATS	Altri costi della gestione		€ 246.541,51		€ 10.226,54

Tra il Comune di Montebelluna e Alto Trevigiano Servizi				4,148%			
Tip o	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ATS	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 32.275,11		€ 1.338,77	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 50.192,64		€ 2.081,99
S.P.	Immobiliz.		Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 17.917,53		€ 743,22	
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 449,92		€ 18,66	
C.E.	Costi	ATS	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 449,92		€ 18,66
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da concessioni su beni	€ 182,63		€ 7,58	
C.E.	Costi	ATS	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 182,63		€ 7,58
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 182,63		€ 7,58	
S.P.	Crediti	ATS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 182,63		€ 7,58
S.P.	Crediti	ATS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	€ 66,96		€ 2,78	

S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori		€ 60,87		€ 2,52
S.P.	Patr. Netto		Riserve da rivalutazione		€ 6,09		€ 0,25
S.P.	Debiti	ATS	Debiti verso fornitori	€ 278.916,52		€ 11.569,46	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 278.916,52		€ 11.569,46
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da concessioni su beni	€ 447.048,32		€ 18.543,56	
C.E.	Costi	ATS	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 394.655,30		€ 16.370,30
S.P.	Patr. Netto		Riserve da rivalutazione		€ 52.393,02		€ 2.173,26
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 75.223,64		€ 3.120,28	
C.E.	Costi	ATS	Altri costi della gestione		€ 74.728,64		€ 3.099,74
S.P.	Patr. Netto		Riserve da rivalutazione		€ 495,00		€ 20,53

Tra Alto Trevigiano Servizi e Contarina				4,96%			
Tipologia	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ATS	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 852.601,80		€ 42.289,05	
C.E.	Costi	CONTARINA	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 855.118,63		€ 42.413,88
S.P.	Immobiliz.		Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 2.516,83		€ 124,83	
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 76.921,35		€ 3.815,30	
C.E.	Costi	ATS	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 56.714,85		€ 2.813,06
S.P.	Patr. Netto		Riserve da rivalutazione		€ 20.206,50		€ 1.002,24
S.P.	Debiti	CONTARINA	Debiti verso fornitori	€ 141.250,39		€ 7.006,02	
S.P.	Crediti	ATS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 143.571,84		€ 7.121,16
S.P.	Immobiliz.		Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 2.321,45		€ 115,14	
S.P.	Debiti	ATS	Debiti verso fornitori	€ 1.958,32		€ 97,13	
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 49.139,10		€ 2.437,30
S.P.	Immobiliz.		Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 47.180,78		€ 2.340,17	
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Altri proventi n.a.c.	€ 28.950,00		€ 1.435,92	
C.E.	Costi	ATS	Altri costi della gestione		€ 28.950,00		€ 1.435,92
C.E.	Ricavi	ATS	Altri proventi n.a.c.	€ 161,45		€ 8,01	
C.E.	Costi	CONTARINA	Altri costi della gestione		€ 161,45		€ 8,01
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Proventi da concessioni su beni	€ 8.001,60		€ 396,88	
C.E.	Costi	ATS	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 8.001,60		€ 396,88

Tra Alto Trevigiano Servizi e Casa di riposi Umberto I				100,00%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	ATS	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 21.388,37		€ 21.388,37	
C.E.	Costi	UMBERTO I	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 24.090,12		€ 24.090,12
S.P.	Immobiliz.		Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 2.701,75		€ 2.701,75	
S.P.	Debiti	UMBERTO I	Debiti verso fornitori	€ 4.813,78		€ 4.813,78	
S.P.	Crediti	ATS	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 4.813,78		€ 4.813,78

Tra il Comune di Montebelluna e Consiglio di Bacino Priula				4,96%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CONSIGLIO	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 2.680,00		€ 132,93	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 2.680,00		€ 132,93
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 2.680,00		€ 132,93	
S.P.	Crediti	CONSIGLIO	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 2.680,00		€ 132,93

Tra il Comune di Montebelluna e Contarina				4,96%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 120.596,53		€ 5.981,59	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 141.937,61		€ 7.040,11
S.P.	Immobiliz.		Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 21.341,08		€ 1.058,52	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.	€ 1.717,27		€ 85,18	
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi n.a.c.		€ 1.717,27		€ 85,18
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 4.922,99		€ 244,18	
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 4.922,99		€ 244,18
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	€ 1.717,27		€ 85,18	
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori		€ 1.717,27		€ 85,18
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 355.790,82		€ 17.647,22	
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 105.000,00		€ 5.208,00
S.P.	Patr. Netto		Riserve da rivalutazione		€ 250.790,82		€ 12.439,22
S.P.	Debiti	CONTARINA	Debiti verso fornitori	€ 419.443,71		€ 20.804,41	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 223.450,52		€ 11.083,15
S.P.	Patr. Netto		Riserve da rivalutazione		€ 195.993,19		€ 9.721,26
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.	€ 52.995,67		€ 2.628,59	
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi n.a.c.		€ 52.995,67		€ 2.628,59
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 13.608,13		€ 674,96	
C.E.	Costi	CONTARINA	Altri costi della gestione		€ 13.608,13		€ 674,96

Tra Contarina e Casa di riposo Umberto I				100,00%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 32.066,41		€ 32.066,41	
C.E.	Costi	UMBERTO I	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 37.164,99		€ 37.164,99
S.P.	Immobiliz.		Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 5.098,58		€ 5.098,58	
C.E.	Costi	UMBERTO I	Altri servizi diversi n.a.c.	€ 135,22		€ 135,22	
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi n.a.c.		€ 135,22		€ 135,22
S.P.	Debiti	UMBERTO I	Debiti verso fornitori	€ 3.980,92		€ 3.980,92	
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 3.987,68		€ 3.987,68
S.P.	Immobiliz.		Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 6,76		€ 6,76	
S.P.	Debiti	UMBERTO I	Debiti verso fornitori	€ 1.541,89		€ 1.541,89	
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 1.541,89		€ 1.541,89
S.P.	Crediti	CONTARINA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	€ 30,00		€ 30,00	
S.P.	Debiti	UMBERTO I	Debiti verso fornitori		€ 30,00		€ 30,00
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 1.541,89		€ 1.541,89	
C.E.	Costi	UMBERTO I	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 1.541,89		€ 1.541,89
C.E.	Costi	UMBERTO I	Altri servizi diversi n.a.c.	€ 30,00		€ 30,00	
C.E.	Ricavi	CONTARINA	Ricavi da servizi n.a.c.		€ 30,00		€ 30,00

Tra il Comune di Montebelluna e Casa di riposo Umberto I				100,00%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	UMBERTO I	Altri proventi n.a.c.	€ 18.505,30		€ 18.505,30	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri costi della gestione		€ 18.505,30		€ 18.505,30
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 14.717,85		€ 14.717,85	
C.E.	Costi	UMBERTO I	Altri costi della gestione		€ 14.717,85		€ 14.717,85
S.P.	Debiti	UMBERTO I	Altri debiti n.a.c.	€ 93.500,00		€ 93.500,00	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti diversi		€ 93.500,00		€ 93.500,00
S.P.	Debiti	COMUNE	Altri debiti n.a.c.	€ 1.647,70		€ 1.647,70	
S.P.	Crediti	UMBERTO I	Crediti diversi		€ 1.647,70		€ 1.647,70

6. 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 *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 *Montebelluna*;
- che la procedura di consolidamento *è stata operata* sulla base di bilanci approvati;
- 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;

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Montebelluna *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);
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e *risulta* essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. 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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Montebelluna 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.

Montebelluna, lì 19 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Piccin

Dott. Giulio Rech.....

Dott.ssa Barbara Solin.....