



# **CITTA' DI TREVISO**

## **BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI TREVISO"**

Relazione dell'Organo di Revisione

# **COMUNE DI TREVISO**

Provincia di TREVISO

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Angelo Bonemazzi

Rag. Giorgio Franz

Dr. Massimo Zanardo

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	13
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	17
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	21
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	21
CONCLUSIONI .....	22

## **L'Organo di Revisione**

Verbale n. 38 del 13.09.2021

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

*all'unanimità*

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 245 del 31/08/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dr. Angelo Bonemazzi

Rag. Giorgio Franz

Dr. Massimo Zanardo

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dr. Angelo Bonemazzi, Rag. Giorgio Franz e Dr. Massimo Zanardo

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 7.4.2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 245 del 31/08//2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso 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;
- 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 375 del 15/12/2020, 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. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- le aziende, le società e gli enti 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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ente CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,93% quota per i diritti patrimoniali 14,9 % quota per i diritti non patrimoniali	
ente CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	03691070266	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,71%	1. irrilevanza
ente Consorzio CEV	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,09%	1. irrilevanza
ente FONDAZIONE IL NOSTRO DOMANI	94066760268	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	13,33%	
ente ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO "CARLO GOLDONI"	02630880272	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	12,20%	
società ACTT SERVIZI SPA	04493420261	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100%	
società ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	04163490263	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	8,82%	
società CONTARINA SPA	02196020263	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	1,93% quota per i diritti patrimoniali 14,9 % quota per i diritti non patrimoniali	
società FARMACIA TREVIGIANA SPA	00897970265	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	20%	

- 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
Consiglio di bacino Priula (consolidato)	640
Farmacia Trevigiana spa	355.833
ACTT Servizi spa	42.950
Alto Trevigiano Servizi srl	5.813.871
Fondazione il Nostro Domani onlus	162.189
Associazione Teatro Stabile del Veneto	0

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ente CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	04747540260	3. Ente strumentale partecipato	1,93% quota per i diritti patrimoniali 14,9 % quota per i diritti non patrimoniali	2020	Proporzionale
ente FONDAZIONE IL NOSTRO DOMANI	94066760268	3. Ente strumentale partecipato	13,33%	2020	Proporzionale
ente ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO "CARLO GOLDONI"	02630880272	3. Ente strumentale partecipato	12,20%	2020	Proporzionale
società ACTT SERVIZI SPA	04493420261	4. Società controllata	100%	2020	Integrale
società ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	04163490263	4. Società controllata	8,82%	2020	Proporzionale
società CONTARINA SPA	02196020263	5. Società partecipata	1,93% quota per i diritti patrimoniali 14,9 % quota per i diritti non patrimoniali	2020	Proporzionale
società FARMACIA TREVIGIANA SPA	00897970265	4. Società controllata	20%	2020	Integrale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 11.1.2021 con prot. 3438 (linee guida approvate con DGC n. 375 del 15.12.2020) ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- le direttive di cui al punto 3.2 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;



- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Treviso, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Treviso - anno 2019-	553.653.726,00	448.041.783,00	83.777.646,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>16.609.611,78</b>	<b>13.441.253,49</b>	<b>2.513.329,38</b>

- ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Treviso - anno 2019 -	553.653.726,00	448.041.783,00	83.777.646,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>55.365.372,60</b>	<b>44.804.178,30</b>	<b>8.377.764,60</b>

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

## RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare come esposto nella nota integrativa da pag. 43 e dettagliatamente riportate nell' allegato C/1;

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Treviso e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- In sede di asseverazione *sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). In presenza di difformità *sono state* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili. In presenza discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
  - *è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate*
  - *le differenze riscontrate sono state riallineate con l'imputazione alla voce di stato patrimoniale "A II 2 a - Riserve da risultato economico esercizi precedenti "*
  - *sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2021);*
  - *sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.*
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato esponendole nell' allegato C/2.

- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica *non è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020.

Sono state effettuate le seguenti operazioni

1 – determinazione della differenza da consolidamento iniziale (differenza tra il costo e il Valore della frazione di patrimonio netto alla data del primo consolidamento) con le seguenti scritture:

@		DARE	AVERE	
B IV 1 a - partecipazioni in imprese controllate	A II e - Altre riserve indisponibili (differenza di annullamento)	161.825,60	161.825,60	Farmacia trevigiana spa - rivalutazione della partecipazione per passaggio dal costo al patrimonio dell'anno di primo consolidamento
		161.825,60	161.825,60	
@		DARE	AVERE	
B IV 1 a - partecipazioni in imprese controllate	A II e - Altre riserve indisponibili (differenza di annullamento)	4.478.011,09	4.478.011,09	A.C.T.T. SERVIZI SPA- rivalutazione della partecipazione per passaggio dal costo al patrimonio dell'anno di primo consolidamento
		4.478.011,09	4.478.011,09	
@		DARE	AVERE	
B IV 1 b - partecipazioni in imprese partecipate	A II e - Altre riserve indisponibili (differenza di annullamento)	218.694,11	218.694,11	ATS - rivalutazione della partecipazione per passaggio dal costo al patrimonio dell'anno di primo consolidamento
		218.694,11	218.694,11	
@		DARE	AVERE	
B IV 1 c - partecipazioni in altri soggetti	A II e - Altre riserve indisponibili (differenza di annullamento)	1609,31	1609,31	ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO CARLO GOLDONI - rivalutazione della partecipazione per passaggio dal costo al patrimonio dell'anno di primo consolidamento
		602.720,63	1.609,31	
@                    diversi		DARE	AVERE	
B IV 1 c - partecipazioni in altri soggetti	A II e - Altre riserve indisponibili (differenza di annullamento)	602.720,63	602.720,63	FONDAZIONE NOSTRO DOMANI - rivalutazione della partecipazione per passaggio dal costo al patrimonio dell'anno di primo consolidamento
		602.720,63	602.720,63	

2 - determinazione della differenza di consolidamento (variazione patrimonio netto partecipata) con le seguenti scritture:

<b>1) Eliminazione partecipazione in ACTT SERVIZI SPA (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)</b>	<b>PN al netto del risultato esercizio</b>	=	<b>5.568.482,48</b>	
	<b>Risultato esercizio 2020</b>	=	<b>60.492,71</b>	
	<b>% gruppo</b>	=	<b>100%</b>	
	<b>% terzi</b>	=	<b>0%</b>	
<b>diversi</b>	<b>@</b>	<b>diversi</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
		Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche		5.109.782,32
Fondo di dotazione			2.856.245,00	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			1.806.551,70	
Riserve da capitale			905.685,78	
		A Il 2 a - Riserve da risultato economico esercizi precedenti - DIFF. DI CONSOLID.		458.700,16
			5.568.482,48	5.568.482,48
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00
<b>2) Eliminazione partecipazione in FARMACIA TREVIGIANA (METODO CONSOLIDAMENTO INTEGRALE)</b>	<b>PN al netto del risultato esercizio</b>	=	<b>1.559.285,00</b>	
	<b>Risultato esercizio 2020</b>	=	<b>355.833,00</b>	
	<b>% gruppo</b>	=	<b>20%</b>	
	<b>% terzi</b>	=	<b>80%</b>	
<b>diversi</b>	<b>@</b>	<b>diversi</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
		Partecipazioni in imprese controllate		315.425,60
Fondo di dotazione			767.900,00	1.247.428,00
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			554.139,00	
Riserve da capitale			237.246,00	
E 25 d - Altri oneri straordinari			3.568,60	
			1.562.853,60	1.562.853,60
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.247.428,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		284.666,40
<b>3) Eliminazione partecipazione in CONSIGLIO DI BACINO PRIULA - CONSOLIDATO (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)</b>	<b>PN al netto del risultato esercizio</b>	=	<b>420.331,54</b>	
	<b>Risultato esercizio 2020</b>	=	<b>12,35</b>	
	<b>% gruppo</b>	=	<b>0,01930</b>	
	<b>% terzi</b>	=	<b>0,98070</b>	

diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
		Partecipazioni in imprese controllate		475.155,00	ELIMINAZIONE CONSIGLIO DI BACINA PRIULA - CONSOLIDATO CON CONTARINA
Fondo di dotazione			9.650,00		
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			0,00		
Riserve da capitale			410.681,54		
		Riserve da capitale (da avviamento)		31.239,51	
avviamento		fondo ammortamento (10% x 5 anni)	122.947,10	61.473,55	
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			12.294,71		
Risultato economico dell'esercizio			12.294,71		
			567.868,06	567.868,06	
4) Eliminazione partecipazione in A.T.S. - CONSOLIDATO (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)		PN al netto del risultato esercizio	=	4.078.019,79	
		Risultato esercizio 2020	=	512.783,42	
		% gruppo	=	0,08820	
		% terzi	=	0,91180	
diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
		Partecipazioni in imprese controllate		317.924,12	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE
Fondo di dotazione			246.310,05		
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			1.501.076,86		
Riserve da capitale			2.330.632,87		
		A II 2 a - Riserve da risultato economico esercizi precedenti - DIFF. DI CONSOLID.		3.760.095,67	
			4.078.019,79	4.078.019,79	
5) Eliminazione partecipazione in TEATRO - CONSOLIDATO (METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)		PN al netto del risultato esercizio	=	27.432,15	
		Risultato esercizio 2020	=	0,00	
		% gruppo	=	12,20%	
		% terzi	=	87,80%	
diversi	@	diversi	DARE	AVERE	
		Partecipazioni in imprese controllate		27.432,15	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE
Fondo di dotazione			25.832,71		
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			1.599,43		
Riserve da capitale			0,00		
		A II 2 a - Riserve da risultato economico esercizi precedenti - DIFF. DI CONSOLID.		0,00	
			27.432,15	27.432,15	
6) Eliminazione partecipazione in FONDAZIONE NOSTRO DOMANI - CONSOLIDATO		PN al netto del risultato esercizio	=	96.861,65	
		Risultato esercizio 2020	=	21.619,79	

(METODO CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE)		% gruppo	=	0,13330
		% terzi	=	0,86670
diversi	@	diversi	DARE	AVERE
		Partecipazioni in imprese controllate		615.629,43
Fondo di dotazione			17.207,43	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			39.505,59	
Riserve da capitale			40.148,63	
Riserve indisponibili			516.626,41	
E 25 d - Altri oneri straordinari			2.141,37	
			615.629,43	615.629,43

ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE

- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente 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 (sia positive che negative) da annullamento così come sopra indicato nelle tabelle;
- 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.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Treviso”**

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2020 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2019 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	101.310.395,56	103.403.908,53	-2.093.512,97
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	99.865.335,97	101.393.683,67	-1.528.347,70
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.445.059,59</b>	<b>2.010.224,86</b>	<b>-565.165,27</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	790.171,47	994.833,08	
	<i>proventi finanziari</i>	65.224,64	116.327,58	-51.102,94
	<i>oneri finanziari</i>	724.946,83	878.505,50	-153.558,67
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-4,76	-29.913,46	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	4,76	29.913,46	-29.908,70
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>785.332,64</b>	<b>1.218.133,48</b>	<b>-432.800,84</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.732.896,45	3.759.987,15	-27.090,70
E	<i>oneri straordinari</i>	14.926.584,91	1.853.821,41	13.072.763,50
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-10.408.355,82</b>	<b>3.124.299,22</b>	<b>-13.532.655,04</b>
	<i>Imposte</i>	1.567.343,43	1.362.620,51	204.722,92
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-11.975.699,25</b>	<b>1.761.678,71</b>	<b>-13.737.377,96</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>304.917,54</b>	<b>267.859,94</b>	<b>37.057,60</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Treviso (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2020 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Treviso 2020 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	101.310.395,56	81.038.769,55	20.271.626,01
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	99.865.335,97	80.558.994,09	19.306.341,88
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.445.059,59</b>	<b>479.775,46</b>	<b>965.284,13</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	790.171,47	697.007,21	
	<i>proventi finanziari</i>	65.224,64	105.179,33	-39.954,69
	<i>oneri finanziari</i>	724.946,83	591.827,88	133.118,95
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-4,76	0,00	-4,76
	<i>Rivalutazioni</i>		0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	4,76	0,00	4,76
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>785.332,64</b>	<b>-6.873,09</b>	<b>792.205,73</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.732.896,45	3.728.508,45	4.388,00
E	<i>oneri straordinari</i>	14.926.584,91	15.713.926,11	-787.341,20
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-10.408.355,82</b>	<b>-11.992.290,75</b>	<b>1.583.934,93</b>
	<i>Imposte</i>	1.567.343,43	1.240.853,84	326.489,59

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale



Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
A)1 Proventi da tributi	32.920.493,14	-33.638,00	32.886.855,14
A)4 a) Proventi derivanti dalla gestione di beni	6.886.535,61	-27.583,10	6.858.952,51
A)4 b) Ricavi della vendita di beni	10.642.816,87	-1.880,31	10.640.936,56
A) 4 c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.280.595,61	-105.304,33	9.175.291,28
A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	12.833.016,38	-166.464,51	12.666.551,87
<b>Totale</b>	<b>72.563.457,61</b>	<b>-334.870,25</b>	<b>72.228.587,36</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
B) 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.605.640,77	-24.223,65	8.581.417,12
B) 10 Prestazioni di servizi	35.436.644,00	-136.543,40	35.300.100,60
B) 11 Utilizzo beni di terzi	1.207.757,50	-51.450,62	1.156.306,88
B) 12 a) Trasferimenti correnti	9.324.323,02	-31.228,41	9.293.094,61
B) 18 Oneri diversi di gestione	1.643.510,20	-77.571,41	1.565.938,79
<b>Totale</b>	<b>56.217.875,49</b>	<b>-321.017,49</b>	<b>55.896.858,00</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	9.212.536,07	8.039.759,92	1.172.776,15
Immobilizzazioni materiali	460.664.177,36	453.940.840,17	6.723.337,19
Immobilizzazioni finanziarie	3.895.317,41	2.957.062,87	938.254,54
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>473.772.030,84</b>	<b>464.937.662,96</b>	<b>8.834.367,88</b>
Rimanenze	2.336.783,55	2.191.301,30	145.482,25
Crediti	28.168.428,15	43.039.563,68	-14.871.135,53
Altre attività finanziarie	76,19	409.298,51	-409.222,32
Disponibilità liquide	80.267.837,77	72.642.546,80	7.625.290,97
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>110.773.125,66</b>	<b>118.282.710,29</b>	<b>-7.509.584,63</b>
Ratei e risconti	555.674,54	504.945,42	50.729,12
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>585.100.831,04</b>	<b>583.725.318,67</b>	<b>1.375.512,37</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>444.961.696,91</b>	<b>458.600.746,57</b>	<b>-13.639.049,66</b>
Fondo rischi e oneri	12.639.901,02	13.014.155,30	-374.254,28
Trattamento di fine rapporto	1.156.726,95	1.256.278,19	-99.551,24
Debiti	58.995.334,05	54.139.009,97	4.856.324,08
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	67.347.172,11	56.715.128,64	10.632.043,47
<b>Totale del passivo</b>	<b>585.100.831,04</b>	<b>583.725.318,67</b>	<b>1.375.512,37</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>32.124.317,00</b>	<b>33.949.975,26</b>	<b>-1.825.658,26</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 9.212.536,07.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 460.664.177,36.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.895.317,41.

Sono relative in particolare principalmente a immobilizzazioni finanziarie del Comune di Treviso.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 28.168.428,15.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria pari ad euro 6.942.731,09
- Crediti per trasferimenti e contributi pari ad euro 8.967.244,58
- Crediti verso clienti ed utenti per euro 9.005.817,43

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Riduzione della voce C II 2) a Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche per euro 4.015,75.
- Riduzione della voce C II 3) Crediti verso clienti ed utenti per euro 529.925,32.
- Riduzione della voce C II 4) c Altri Crediti verso altri per euro 97.330,17.

per un ammontare complessivo di euro -631.271,24

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 80.267.837,77 sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 74.098.801,95
- Altri depositi bancari e postali per euro 6.092.952,46
- Denaro e valori in cassa per euro 76.083,36

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 444.961.696,91 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
fondo di dotazione	36.298.373,86	38.165.528,42
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	4.257.222,06	15.619,07
riserve da capitale	1.239.090,52	10.131.040,30
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	409.312.862,81	408.211.982,12
altre riserve indisponibili	5.829.846,91	314.987,95
risultato economico dell'esercizio	-11.975.699,25	1.761.678,71
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>444.961.696,91</b>	<b>458.600.836,57</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.247.428,00	1.247.020,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	304.917,54	267.859,94
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>1.552.345,54</b>	<b>1.514.879,94</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>446.514.042,45</b>	<b>460.115.716,51</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 12.639.901,02 si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	12.624.059,30
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	15.841,72
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>12.639.901,02</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 58.995.334,05

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 25.737.686,35
- Debiti verso fornitori per euro 20.995.777,55
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 2.843.409,77

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Riduzione della voce D2) Debiti verso fornitori per euro 508.810,52.
- Riduzione della voce D4) b) Debiti per trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche per euro 2.525,40.
- Riduzione della voce D5) d) altri debiti per euro 130.362,62

per un ammontare complessivo di euro - 641.698,54

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 67.347.172,11 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 50.822.556,64
- Contributi agli investimenti da altri soggetti per euro 13.406.072,87

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 32.124.317,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 31.476.913,60
- Beni di terzi in uso per euro 213.400,00
- Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per euro 171.042,73
- Garanzie prestate a imprese partecipate per euro 19.300,00
- Garanzie prestate ad altre imprese per euro 243.660,67

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Treviso**;
- 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;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Treviso 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 n. 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 2020 del Comune di Treviso è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Treviso**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Treviso, 13/9/2021

L'Organo di Revisione

Dr. Angelo Bonemazzi

Rag. Giorgio Franz

Dr. Massimo Zanardo