

COMUNE DI CITTÀDELLA

PROVINCIA DI PADOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Dottor Gianni Baraldo

Dottorressa Simonetta Caberletti

Dottor Franco Franceschetti

Comune di Cittadella

Verbale n. 05 del 20/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Cittadella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cittadella, lì 20/09/2022

L'Organo di Revisione

Dottor Gianni Baraldo - Presidente

Dottorssa Simonetta Caberletti - Componente

Dottor Franco Franceschetti - Componente

*** Introduzione**

I sottoscritti Gianni Baraldo, Simonetta Caberletti e Franco Franceschetti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 27/07/2022 per il triennio 2022-2025;

Premesso

- con deliberazione di Consiglio Comunale 29 aprile 2022, n. 15, è stato approvato il rendiconto di gestione 2021, inclusi i prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico 2021, e che l'Organo di Revisione con relazione del 22/04/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e con la successiva deliberazione di Consiglio Comunale 27 luglio 2022, n. 29, si è provveduto a modificare alcuni allegati al rendiconto 2021 a seguito della trasmissione della certificazione Covid sull'utilizzo dei fondi assegnati nel 2021 al Comune di Cittadella per il contrasto al corona virus
- che in data 12/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
 che con delibera n.242 del 24/08/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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 al bilancio consolidato dell'ente e in data 12/09/2022 ha avuto uno scambio di informazioni con il Dr. Angelo Mauriello in rappresentanza della ditta PA Digital Spa incaricata con determina dirigenziale n. 851/2022 del 22/08/2022 del servizio di supporto normativo contabile alla predisposizione del bilancio consolidato e di tutti gli atti propedeutici e degli atti da allegare per l'approvazione come previsto dagli allegati 4/4 e 11 al d. lgs. 118/2011, e del servizio di revisione periodica delle partecipazioni, come previsto dall'art. 20 TUSP;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2021" PRP 1790/22 del 26.08.2022

Dato atto che

- il Comune di Cittadella ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.242 del 24/08/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Cittadella e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cittadella 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:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Cittadella	126.385.419,32	63.487.726,30	25.856.512,72
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.791.562,58	1.904.631,79	775.695,38

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Cittadella sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Associazione Città Murate del Veneto	02961760275	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	11,11	L'Ente non adotta la contabilità economico patrimoniale
Consiglio Bacino Brenta	92145800287	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	3,4	L'Ente non adotta la contabilità economico patrimoniale
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	80024440283	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	1,15	
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA SPA	03278040245	Società partecipata	Diretta	SI	SI	4,0416	
Fondazione "Palazzo Pretorio"	90008530280	Ente strumentale controllato	Diretta	NO	NO	66,6667	Irrilevanza

ZITAC SPA in Liquidazione	03771720285	Società controllata	Diretta	NO	NO	58,755	
Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti"	91051960242	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	3,40	L'ente non adotta la contabilità economico-patrimoniale

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
ZITAC SPA in Liquidazione	03771720285	Società controllata	58,755	2021	Integrale
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	80024440283	Ente strumentale partecipato	1,15	2021	Proporzionale
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA SPA	03278040245	Società partecipata	4,0416	2021	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Zitac Spa in Liquidazione	58,755 %	127.500,00	-7.839.583,00	-552.651,00
Etra Spa	4,0416 %	2.587.486,07	235.987.258,35	8.559.590,58
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	1,15 %	2.737,01	312.370,20	64.752,19

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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 territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha trasmesso** in data 25/08/2022 le direttive 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);
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

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 Cittadella

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	217.597,84	173.202,96	44.394,88
Immobilizzazioni Materiali	116.289.578,98	112.356.111,66	3.933.467,32
Immobilizzazioni Finanziarie	211.876,85	211.876,83	0,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	116.719.053,67	112.741.191,45	3.977.862,22
Rimanenze	14.832.568,35	14.804.683,43	27.884,92
Crediti	15.371.132,26	14.731.207,92	639.924,34
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	2.634,52	-2.634,52
Disponibilità liquide	11.042.646,14	14.963.360,51	-3.920.714,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.246.346,75	44.501.886,38	-3.255.539,63
RATEI E RISCONTI (D)	44.605,94	49.092,70	-4.486,76
TOTALE DELL'ATTIVO	158.010.006,36	157.292.170,53	717.835,83

-

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a- b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	56.230.408,26	55.803.636,25	426.772,01
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.487.753,71	3.545.657,24	-57.903,53
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	131.948,14	141.248,63	-9.300,49
DEBITI (D) (1)	50.242.233,19	47.652.461,74	2.589.771,45
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	47.917.663,06	50.149.166,67	-2.231.503,61
TOTALE DEL PASSIVO	158.010.006,36	157.292.170,53	717.835,83
CONTI D'ORDINE	8.707.201,43	12.577.751,46	-3.870.550,03
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	910,85	1.610,29
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60.560,55	44.486,54
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	awramento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	41.772,86	32.268,56
9	altre	114.353,58	94.837,57
	Totale immobilizzazioni immateriali	217.597,84	173.202,96

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	30.802.104,88	29.078.513,12
	1.1	Terreni	330.733,30	330.733,30
	1.2	Fabbricati	2.616.324,59	2.455.665,85
	1.3	Infrastrutture	26.461.104,89	24.959.541,29
	1.9	Altri beni demaniali	1.393.942,10	1.332.572,68
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	67.720.719,82	66.225.872,82
	2.1	Terreni	13.858.855,91	13.854.023,94
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	14.279.649,31	14.119.599,03
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	15.145.558,85	14.349.643,10
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	542.642,63	508.175,26
	2.5	Mezzi di trasporto	729.536,15	612.719,80
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	94.790,67	132.188,32
	2.7	Mobili e arredi	83.590,89	102.921,36
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	22.986.095,41	22.546.602,01
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.766.754,28	17.051.725,72
		Totale immobilizzazioni materiali	116.289.578,98	112.356.111,66
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	14.800,78	14.800,78
	a	imprese controllate	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	14.800,78	14.800,78
	c	altri soggetti	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	197.076,07	197.076,05
		Totale immobilizzazioni finanziarie	211.876,85	211.876,83
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	14.832.568,35	14.804.683,43
		Totale	14.832.568,35	14.804.683,43
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	557.788,79	449.260,03
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	450.179,91	439.226,84
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	107.608,88	10.033,19
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.189.299,20	3.714.592,15
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	219.004,53	3.072.025,77
	b	<i>imprese controllate</i>	2.285.460,19	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	1.311,11	6.344,18
	d	<i>verso altri soggetti</i>	683.523,37	636.222,20
	3	Verso clienti ed utenti	8.640.318,87	9.171.708,65
	4	Altri Crediti	2.983.725,40	1.395.647,09
	a	<i>verso l'erario</i>	190.694,12	245.444,79
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.408,65	22.838,65
	c	<i>altri</i>	2.768.622,63	1.127.363,65
		Totale crediti	15.371.132,26	14.731.207,92
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	2.634,52
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	2.634,52
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	10.983.859,55	14.690.726,20
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.983.859,55	14.690.726,20
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	58.611,92	272.478,00
	3	Denaro e valori in cassa	174,67	156,31
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	11.042.646,14	14.963.360,51
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.246.346,75	44.501.886,38
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Per l'esercizio 2021 si rileva che:

In relazione a quanto disposto dal c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che la partecipata Etra S.p.A. detiene crediti di durata superiore a 5 anni per € 29.851,87.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	4.653,03	5.602,79
	2	Risconti attivi	39.952,91	43.489,91
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	44.605,94	49.092,70

Si rileva che

- I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- € 4.653,03 per Etra S.p.A., relativi ad interessi.

Risconti attivi:

- € 10.593,96 per il Comune di Cittadella;
- € 29.196,95 per Etra S.p.A.
 - assicurazioni € 843,67;
 - oneri fidejussori € 1.299,90;
 - canone di manutenzione e licenze software € 11.302,47;
 - imposta sostitutiva su finanziamento € 80,91;
 - canoni di locazione e altro € 2.051,99;
 - rimborso mutui ai comuni € 13.618,01;
- € 162,00 per Zitac S.p.A.

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	89.490,80	89.490,80
II		Riserve	64.546.579,22	62.428.541,55
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale	160.976,88	975.898,91
	c	da permessi di costruire	118.401,97	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	62.610.049,15	61.199.656,76
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.652.639,56	252.985,88
	f	altre riserve disponibili	4.511,66	
III		Risultato economico dell'esercizio	-3.958.545,40	-3.773.623,57
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-3.036.723,97	-2.940.772,53
V		Riserve negative per beni indisponibili	-1.410.392,39	0,00
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	56.230.408,26	55.803.636,25
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	133.727,71	-2.851.281,72
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-227.913,27	-153.848,90
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-94.185,56	-3.005.130,62
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.230.408,26	55.803.636,25

Si rileva che

Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è pari a € -94.185,56 e corrisponde al valore di Zitac S.p.A..

La variazione rispetto all'esercizio 2020 è dovuta alla nuova classificazione del Patrimonio netto introdotta con gli aggiornamenti degli schemi allegati al D.lgs. 118/2011.

Fino all'esercizio 2020 la voce "Risultati economici di esercizi precedenti" era compresa nelle riserve, con decorrenza dall'esercizio 2021 tale voce non confluisce più nelle riserve del Patrimonio netto.

Tale aggiornamento nella classificazione non comporta variazioni al Patrimonio Netto di gruppo

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		per imposte	100.042,67	117.830,50
3		altri	3.387.711,04	3.427.826,74
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.487.753,71	3.545.657,24

Si rileva che

- I fondi per rischi e oneri sono così composti:
 - € 1.329.806,40 per il Comune di Cittadella per altri accantonamenti;
 - € 46,00 per il Consorzio Biblioteche Padovane, relativi ad altri accantonamenti;
 - € 661.804,31 per Etra S.p.A.
 - € 100.042,67 per imposte IMU;
 - € 561.761,64 per fondo contenzioso.
- € 1.496.097,00 per Zitac S.p.A.:
 - € 1.464.025,00 per fondo spese future area Rometta;
 - € 32.072,00 per fondo rischi contenzioso.

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	131.948,14	141.248,63
	TOTALE T.F.R. (C)	131.948,14	141.248,63

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	18.600.961,64	37.083.025,11
	a	prestiti obbligazionari	906.328,80	966.750,72
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	3.324.841,96	21.124.677,49
	d	verso altri finanziatori	14.369.790,88	14.991.596,90
2		Debiti verso fornitori	5.479.786,60	6.626.333,44
3		Acconti	443.950,91	1.273.849,96
4		Debiti per trasferimenti e contributi	2.367.432,43	389.963,38
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	2.021.371,84	140.446,04
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	15.523,57	10.443,62
	e	altri soggetti	330.537,02	239.073,72
5		altri debiti	23.350.101,61	2.279.289,85
	a	<i>tributari</i>	336.265,96	395.636,02
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	146.670,48	147.458,53
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	1,11	0,00
	d	<i>altri</i>	22.867.164,06	1.736.195,30
		TOTALE DEBITI (D)	50.242.233,19	47.652.461,74
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Si rileva che per l'esercizio:

In relazione a quanto disposto dal c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che la partecipata Etra S.p.A. detiene debiti di durata superiore a 5 anni relativi ad obbligazioni Minibond – Viveracqua per € 580.050,43.

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 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	608.994,18	583.496,19
II		Risconti passivi	47.308.668,88	49.565.670,48
	1	Contributi agli investimenti	46.957.840,69	47.970.701,64
	a	da altre amministrazioni pubbliche	26.669.402,53	27.888.070,62
	b	da altri soggetti	20.288.438,16	20.082.631,02
	2	Concessioni pluriennali	342.345,24	299.833,02
	3	Altri risconti passivi	8.482,95	1.295.135,82
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	47.917.663,06	50.149.166,67

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	4.862.079,52	8.788.570,95
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	672.013,19	589.708,68
		5) garanzie prestate a imprese controllate	3.065.297,22	3.065.297,22
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	19.380,12
		7) garanzie prestate a altre imprese	107.811,50	114.794,49
		TOTALE CONTI D'ORDINE	8.707.201,43	12.577.751,46

Si rileva che:

- € 7.927.376,74 per il Comune di Cittadella
 - € 4.862.079,52 per impegni su esercizi futuri;
 - € 3.065.297,22 per garanzie prestate ad imprese controllate.
- € 779.821,69 per Etra S.p.A.
 - € 672.013,19 per garanzie prestate a amministrazioni pubbliche;
 - € 107.811,50 per garanzie prestate a altre imprese.

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 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 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.671.134,78	31.159.485,32	2.511.649,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.082.379,18	33.353.852,37	3.728.526,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.411.244,40	-2.194.367,05	-1.216.877,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-594.601,05	-607.365,74	12.764,69
<i>Proventi finanziari</i>	53.606,18	86.637,79	-33.031,61
<i>Oneri finanziari</i>	648.207,23	694.003,53	-45.796,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-3.386,98	3.386,98
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	3.386,98	-3.386,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	361.051,59	-724.936,11	1.085.987,70
<i>Proventi straordinari</i>	640.717,02	517.700,51	123.016,51
<i>Oneri straordinari</i>	279.665,43	1.242.636,62	-962.971,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-3.644.793,86	-3.530.055,88	-114.737,98
Imposte	313.751,54	243.567,69	70.183,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-3.958.545,40	-3.773.623,57	-184.921,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-3.958.545,40	-3.773.623,57	-184.921,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-227.913,27	-153.848,90	-74.064,37

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cittadella (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.671.134,78	25.856.512,72	7.814.622,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.082.379,18	25.135.684,21	11.946.694,97
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.411.244,40	720.828,51	-4.132.072,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-594.601,05	-448.731,07	-145.869,98
<i>Proventi finanziari</i>	53.606,18	141.637,87	-88.031,69
<i>Oneri finanziari</i>	648.207,23	590.368,94	57.838,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	361.051,59	361.177,15	-125,56
<i>Proventi straordinari</i>	640.717,02	640.674,79	42,23
<i>Oneri straordinari</i>	279.665,43	279.497,64	167,79
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-3.644.793,86	633.274,59	-4.278.068,45
Imposte	313.751,54	218.381,08	95.370,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-3.958.545,40	414.893,51	-4.373.438,91
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-227.913,27	0,00	-227.913,27
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

6.1 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		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	5.610.968,48	6.216.052,66
2	Proventi da fondi perequativi	286.987,32	250.829,56
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.739.890,96	5.755.771,18
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.688.266,29	3.613.017,93
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.051.624,67	2.142.753,25
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.316.379,32	7.629.223,03
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	586.341,46	359.673,93
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	35.796,34	18.817,59
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.694.241,52	7.250.731,51
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	18.360,00	-540.363,67
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	31.751,82	22.143,95
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	237.231,24	1.302.715,69
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.429.565,64	10.523.112,92
	totale componenti positivi della gestione A)	33.671.134,78	31.159.485,32

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2021	Anno 2020
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	761.495,13	1.057.298,46
10		Prestazioni di servizi	9.066.700,68	9.194.276,49
11		Utilizzo beni di terzi	501.904,95	574.933,14
12		Trasferimenti e contributi	7.513.000,22	2.374.564,86
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.459.620,24	2.239.051,20
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		42.667,64
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	53.379,98	92.846,02
13		Personale	5.289.309,88	4.888.890,84
14		Ammortamenti e svalutazioni	8.665.849,25	9.818.735,21
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	48.460,76	84.861,88
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.200.213,17	2.944.231,52
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.417.175,32	6.789.641,81
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.162,30	-13.066,11
16		Accantonamenti per rischi	299.533,45	900.005,26
17		Altri accantonamenti	206.881,74	138.286,86
18		Oneri diversi di gestione	4.782.866,18	4.419.927,36
		totale componenti negativi della gestione B)	37.082.379,18	33.353.852,37

Si rileva che il costo del personale (voce B13) è così composto:

- € 3.314.028,77 per il Comune di Cittadella;
- € 1.688,63 per il Consorzio Biblioteche Padovane;
- € 1.973.592,48 per Etra S.p.A..

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	31.252,57	54.549,71
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	31.252,57	54.549,71
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	22.353,61	32.088,08
	Totale proventi finanziari	53.606,18	86.637,79
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	648.207,23	694.003,53
a	<i>Interessi passivi</i>	625.044,26	691.340,08
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	23.162,97	2.663,45
	Totale oneri finanziari	648.207,23	694.003,53
	totale (C)	-594.601,05	-607.365,74
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	3.386,98
	totale (D)	0,00	-3.386,98

Si rileva che per l'esercizio 2021 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 590.368,94 per il Comune di Cittadella, dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 57.802,29 per Etra S.p.A.:
 - € 186,83 dovuti ad interessi passivi su anticipazione di cassa;
 - € 9.340,25 dovuti ad interessi passivi su mutui e finanziamenti;
 - € 25.112,24 dovuti ad interessi passivi su obbligazioni;
 - € 23.162,97 dovuti ad altri oneri finanziari.
- € 35,00 per Zitac S.p.A. dovuti ad interessi passivi.

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	640.717,02	517.700,51
	a	Proventi da permessi di costruire	413.854,77	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	15.148,25	9.573,50
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	123.774,20	501.286,20
	d	Plusvalenze patrimoniali	81.718,00	2.800,50
	e	Altri proventi straordinari	6.221,80	4.040,31
		totale proventi	640.717,02	517.700,51
25		<i>Oneri straordinari</i>	279.665,43	1.242.636,62
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	279.665,43	1.242.636,62
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
		totale oneri	279.665,43	1.242.636,62
		Totale (E)	361.051,59	-724.936,11

Per il Comune di Cittadella si rileva che:

le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono così composte:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 123.774,20; (Euro 123.731,97 per il Comune di Cittadella) (Euro 42,23 per il Consorzio Biblioteche Padovane Associate)
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 279.665,43; (Euro 279.497,64= per il Comune di Cittadella) (Euro 167,79 per il Consorzio Biblioteche Padovane associate)

queste possono riguardare le cancellazioni di residui in sede di rendiconto, riduzioni di fondi e accantonamenti e rilevazioni di altre somme non collocabili in altre aree di conto economico.

A pag. 15 della nota integrativa sono state poste in evidenza le elisioni operate in relazione delle operazioni infragruppo nelle varie componenti del Patrimonio Passivo.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-3.644.793,86	-3.530.055,88
26	Imposte	313.751,54	243.567,69
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.958.545,40	-3.773.623,57
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-3.958.545,40	-3.773.623,57
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-227.913,27	-153.848,90

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2021 un valore pari a € -3.958.545,40. La quota di pertinenza di terzi è pari a € -227.913,27 e corrisponde al 41,24% del risultato d'esercizio della società Zitac S.p.A.

Rispetto al risultato del Comune il risultato d'esercizio risulta diminuito per effetto del consolidamento come specificato a pag. 17 della Nota Integrativa alla voce "Oneri di gestione"

7. 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;
- 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 di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Cittadella offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Cittadella **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Cittadella **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.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cittadella e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Cittadella, data 20/09/2022

L'Organo di Revisione

Dottor Gianni Baraldo

Dottoressa Simonetta Caberletti

Dottor Franco Franceschetti