

COMUNE DI CITTADELLA

PROVINCIA DI PADOVA

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

L'Organo di Revisione

Dottor Gianni Baraldo

Dottoressa Simonetta Caberletti

Dottor Franco Franceschetti

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
5. Stato Patrimoniale consolidato	9
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
6. Conto economico consolidato	19
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	26
8. Osservazioni	27
9. Conclusioni	28

Comune di Cittadella

Verbale n. 63 del 19.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando al 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 1.1 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 2023 del Comune di Cittadella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cittadella, lì 19/09/2024

L'Organo di Revisione

Dottor Gianni Baraldo

Dottorssa Simonetta Caberletti

Dottor Franco Franceschetti



1. Introduzione

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

Premesso

- con deliberazione di Consiglio Comunale 29 aprile 2024, n. 4, è stato approvato il rendiconto di gestione 2023, inclusi i prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico 2023;
- che in data 18/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota Integrativa;
- che con delibera n. 325 del 04/09/2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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;¹

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 del Consiglio Comunale n 2080/2024 del 13/09/2024.

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. 325 del 04/09/2023 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 2023	Totale attivo patrimoniale	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Cittadella	142.646.773,33	65.739.643,33	24.217.972,25
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.279.403,20	1.972.189,30	726.539,17

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	92145800237	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	3,4	L'Ente non adotta la contabilità economico-patrimoniale
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	8002440283	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	1,21	
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

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- 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	2023	Integrale
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	8002440283	Ente strumentale partecipato	1,21	2023	Proporzionale
Energia Territorio e Risorse Ambientali ETRA SPA	03278040265	Società partecipata	4,0415	2023	Proporzionale

* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

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	943.067,00	10.769.590,00
Etra Spa	4,0416 %	2.587.486,07	239.498.818,00	2.657.288,00
Consorzio Biblioteche Padovane Associate	1,21 %	2.737,01	291.770,88	49.209,45

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 06/09/2024 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 2023 del Comune di Cittadella

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare in quanto sono state riscontrate differenze dei saldi di fatti amministrativi non contabilizzati dovute a dividendi erogati da Etra Spa e rettifiche tra le partite debitorie e creditorie che presentavano differenze come da asseverazione.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Cittadella e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione *non sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e pertanto *non sussistono* discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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
- 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 da annullamento:
Consorzio Biblioteche Padovane: riserva di consolidamento
Etra Spa: differenza zero
Zitac Spa: ad immobilizzazioni immateriali
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2023(a)	Bilancio consolidato Anno 2022(a)	Differenza (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	8.168.263,03	283.120,13	5.885.142,90
Immobilizzazioni Materiali	126.113.795,47	118.682.260,85	7.231.526,62
Immobilizzazioni Finanziarie	545.308,86	545.308,86	-0,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	132.827.367,36	119.710.697,86	13.116.669,50
Rimanenza	1.324.086,48	12.875.624,17	-11.651.535,69
Crediti	21.458.465,39	22.140.455,22	-683.989,83
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	18.863.259,64	13.887.933,83	5.178.326,01
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.346.813,51	48.504.013,02	-7.157.199,51
RATEI E RISCONTI (D)	62.823,06	59.480,00	3.143,06
TOTALE DELL'ATTIVO	174.236.803,93	168.274.190,88	5.962.613,05

	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenza (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	72.505.964,82	51.626.683,19	20.982.281,63
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	12.574.768,48	9.393.331,06	3.181.437,42
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	117.681,21	122.367,73	-4.686,52
DEBITI (D) (1)	33.443.809,82	61.658.917,19	-18.115.007,37
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	55.691.579,60	55.872.991,71	-81.412,11
TOTALE DEL PASSIVO	174.236.803,93	168.274.190,88	5.962.613,05
CONTI D'ORDINE	13.055.367,55	15.616.620,92	-2.560.253,37

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La voce dei crediti di cui sopra non è stata movimentata.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	327,09	592,98
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	179.128,56	112.736,49
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	46.622,71	45.648,44
	9 altre	5.942.184,67	124.142,22
Totale Immobilizzazioni Immateriali		6.168.263,03	283.120,13

Immobilitazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
I Immobilizzazioni materiali (*)			
1 Beni demaniali		33.667.171,64	31.056.990,97
1.1 Terreni		330.733,30	330.733,30
1.2 Fabbricati		2.872.594,21	2.707.482,92
1.3 Infrastrutture		29.071.818,80	26.628.732,67
1.9 Altri beni demaniali		1.392.025,33	1.390.042,08
II Altre immobilizzazioni materiali (*)		70.939.126,64	68.335.255,97
2.1 Terreni		13.934.059,96	13.932.623,06
a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.2 Fabbricati		14.218.953,20	13.958.701,77
a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari		16.891.463,97	15.626.509,82
a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali		557.609,98	501.622,15
2.5 Mezzi di trasporto		742.704,39	726.175,74
2.6 Macchine per ufficio e hardware		104.277,14	126.010,78
2.7 Mobili e arredi		38.039,87	57.611,46
2.8 Infrastrutture		0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali		24.452.018,13	23.406.001,19
3 Immobilizzazioni in corso ed accanti		21.507.497,19	19.490.021,91
Totale immobilizzazioni materiali		126.113.795,47	118.882.268,85

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilitazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
IV Immobilizzazioni Finanziarie (*)			
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		530.508,08	0,00
a alle amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b imprese controllate		0,00	0,00
c imprese partecipate		0,00	0,00
d altri soggetti		530.508,08	0,00
3 Altri titoli		0,00	530.508,10
Totale immobilizzazioni finanziarie		545.308,86	545.308,88

* 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 2023	Anno 2022
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze	1.024.088,48	12.675.624,17
	Totale	1.024.088,48	12.675.624,17
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	1.435.241,71	686.273,14
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.435.241,71	547.070,28
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	139.202,86
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.690.357,14	9.835.939,77
a	verso amministrazioni pubbliche	9.107.602,78	9.226.496,33
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	6.298,36	1.654,63
d	verso altri soggetti	576.456,00	607.788,81
3	Verso clienti ed utenti	8.213.034,34	8.109.829,11
4	Altri Crediti	2.117.832,20	3.508.413,20
a	verso l'erario	281.207,98	446.427,05
b	per attività svolta per c/terzi	23.772,65	25.084,65
c	altri	1.812.851,57	3.036.901,50
	Totale crediti	21.456.465,39	22.140.455,22
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZ</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	13.471.503,76	13.072.094,58
a	Istituto tesoriere	13.471.503,76	13.072.094,58
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	5.385.756,18	615.562,19
3	Denaro e valori in cassa	8.999,70	276,86
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	18.866.259,64	13.687.933,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.346.813,51	48.504.013,02

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

Per l'esercizio 2023 si rileva che:

In relazione a quanto disposto dal c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala:
Etra Spa: altri crediti oltre i 5 anni per € 17.484,89.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
D) RATEI E RISCONTI			
1.	Ratei attivi	18.121,69	17.326,56
2.	Risconti attivi	44.501,37	42.153,44
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		62.623,06	59.480,00

Si rileva che

- I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- € 18.121,69 per Etra S.p.A., relativi ad interessi.

Risconti attivi:

- € 9.315,56 per il Comune di Cittadella;
- € 35.023,41 per Etra S.p.A.
 - assicurazioni € 1.441,57
 - oneri fidejssori € 1.047,45
 - canone di manutenzione e licenze software € 14.768,61
 - imposta sostitutiva su finanziamento € 21,62
 - canoni di locazione e altro € 3.214,45
 - rimborso mutui ai comuni € 14.529,71
- € 162,40 per Zitac S.p.A.

5.2. 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 2023	Anno 2022
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	66.782.015,66	64.897.543,99
	a da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	7.684,58	7.490,52
c	da permessi di costruire	2.511.643,37	827.364,76
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
	indisponibili e per i beni culturali	62.610.049,15	62.610.049,15
e	altre riserve indisponibili	1.652.639,56	1.652.639,56
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	7.893.139,57	-5.228.256,34
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.191.967,52	-2.850.560,11
V	Riserve negative per beni indisponibili	-3.506.192,15	-4.606.192,15
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	67.976.996,56	52.212.535,39
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	89.512,50	133.760,55
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.442.455,76	-819.612,75
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.531.968,26	-685.852,20
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	72.508.964,82	51.526.683,19

Si rileva che l'aumento del patrimonio netto rispetto al 2022 è dovuto al patrimonio di Zitac S.p.A.
Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è pari a € 4.531.968,26 e corrisponde al 41,25% di Zitac S.p.A..

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
1 2 3 4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	per imposte	103.704,34	94.818,33
	altri	12.471.064,14	9.298.512,73
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.574.768,48	9.393.331,06

Si rileva che

- I fondi per rischi e oneri sono così composti:
 - € 9.043.053,98 per il Comune di Cittadella dovuti ad altri accantonamenti;
 - € 48,40 per il Consorzio Biblioteche Padovane, relativi ad altri accantonamenti;
 - € 599.246,69 per Etra S.p.A.
 - fondo rischi e oneri per vertenze € 38.844,72
 - fondo rischi diversi € 22.228,80
 - fondi oneri post-chiusura discariche e recupero ambientale € 411.820,94

- fondo oneri futuri € 22.647,91
- fondo per imposte € 103.707,32
- € 2.932.419,41 per Zitac S.p.A.
 - € 2.916.047 (importo arrotondato all'euro) per fondo spese future area Rometta
 - € 16.372 (importo arrotondato all'euro) 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 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	117.681,21	122.367,73
	TOTALE T.F.R. (C)	117.681,21	122.367,73

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	20.392.875,68	39.286.243,75
a	prestiti obbligazionari	2.986.320,17	3.042.133,33
b	vi altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	4.265.691,89	22.378.510,00
d	verso altri finanziatori	13.140.863,62	13.865.600,42
2	Debiti verso fornitori	6.287.704,32	5.712.765,33
3	Acconti	1.412.292,10	1.729.744,65
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.088.455,49	2.188.612,15
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.945.692,29	2.024.518,56
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	19.451,61	5.469,01
e	altri soggetti	123.311,59	158.624,58
5	altri debiti	2.262.482,23	2.641.451,31
a	tributari	176.742,84	573.503,33
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	183.403,76	188.555,47
c	per attività svolta per terzi (**)	0,00	0,00
d	altri	1.902.335,63	1.879.392,51
	TOTALE DEBITI (D)	33.443.809,82	51.558.817,19

* 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:

Etra S.p.A. detiene i seguenti debiti esigibili di durata superiore a 5 anni:

- Prestiti obbligazionari per € 1.946.596,22
- Altri debiti per € 480.272,98

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 2023	Anno 2022
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	61.337,97	52.472,77
II		Risconti passivi	55.530.241,63	55.620.518,94
	1/	Contributi agli Investimenti	55.186.613,23	55.268.099,56
	a	da altre amministrazioni pubbliche	32.457.967,52	33.912.937,77
	b	da altri soggetti	22.728.645,71	21.355.161,79
	2/	Concessioni pluriennali	330.801,85	330.801,85
	3/	Altri risconti passivi	12.826,55	21.617,53
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	55.591.579,60	55.672.991,71

Si rileva che i ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi

- € 61.337,97 per Etra Spa:
 - Canoni di manutenzione e noleggio € 2.385,45
 - Abbonamenti e altri costi € 340,80
 - Interessi passivi € 58.611,72

Risconti passivi

- € 47.647.475,19 per il Comune di Cittadella relativi a contributi agli Investimenti contabilizzati con il metodo indiretto e a concessioni pluriennali (cimiteriali);
- € 7.882.766,44 per Etra S.p.A. relativi:
 - contributi da Regione Veneto e da Comuni soci per € 3.938.264,49
 - contributi da privati e da tariffa (FONI) per € 3.940.407,00
 - affitti e canoni di concessione 4.094,95

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) impegni su esercizi futuri	8.999.593,14	11.634.723,66
	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	712.105,46	708.399,68
	5) garanzie prestate a imprese controllate	3.190.217,39	3.273.497,58
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	154.451,56	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	13.056.367,55	15.616.620,92

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedenti:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023(a)	Bilancio consolidato Anno 2022(a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.693.604,31	32.811.130,15	1.082.474,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.300.201,35	38.895.981,66	-2.695.780,21
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.406.597,04	-6.084.851,41	3.678.254,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.652.838,21	-854.339,21	11.307.177,42
Proventi finanziari	11.486.056,80	57.208,02	11.428.848,78
Oneri finanziari	833.218,59	711.547,23	121.671,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	33.674,93	225.441,04	-191.766,11
Rivalutazioni	33.674,93	225.441,04	-191.766,11
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.299.065,14	707.565,90	3.591.499,24
Proventi straordinari	4.517.764,71	1.495.870,27	3.021.894,44
Oneri straordinari	219.709,57	788.304,37	-569.594,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.578.971,24	-5.806.183,68	18.385.154,92
Imposte	243.375,91	241.685,41	1.690,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	12.335.595,33	-6.047.869,09	18.383.464,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	7.893.139,57	-5.228.256,34	13.121.395,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.442.455,76	-819.612,75	5.262.068,51

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio Ente capogruppo 2023 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.893.604,31	24.217.972,25	9.675.632,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.300.201,35	26.287.688,09	10.012.533,26
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.406.597,04	-2.069.695,84	-336.901,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.652.838,21	-507.937,54	11.160.775,75
<i>Proventi finanziari</i>	11.486.056,80	44.634,74	11.441.422,06
<i>Oneri finanziari</i>	833.218,59	552.572,28	280.646,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	33.674,93	33.674,93	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	33.674,93	33.674,93	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.299.055,14	4.299.867,19	-812,05
<i>Proventi straordinari</i>	4.517.764,71	4.518.560,14	-795,43
<i>Oneri straordinari</i>	218.709,57	218.692,95	16,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.578.971,24	1.755.908,74	10.823.062,50
<i>Imposte</i>	243.375,91	235.391,24	7.984,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	12.335.595,33	1.520.517,50	10.815.077,83
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	4.442.456,76	0,00	4.442.456,76

(*) 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 2023	Anno 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.442.022,96	6.405.385,71
2	Proventi da fondi perequativi	312.786,74	291.328,46
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.907.322,78	3.687.045,42
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.388.569,60	1.272.824,52
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.518.753,18	2.414.220,90
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	Ricavi da vendite e prestazioni e proventi da		
4	servizi pubblici	22.371.423,60	9.258.324,85
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.020.627,23	903.715,11
b	Ricavi dalla vendita di beni	13.162.312,66	76.629,76
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.188.483,71	8.277.979,98
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	-11.953.032,83	-2.217.479,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	182.484,61	40.274,03
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	389.281,50	259.765,75
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.241.314,95	15.086.484,93
totale componenti positivi della gestione A)		33.893.604,31	32.811.130,15

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	871.332,90	946.269,16
10	Prestazioni di servizi	9.449.614,58	9.340.865,83
11	Utilizzo beni di terzi	416.385,86	477.487,21
12	Trasferimenti e contributi	7.006.880,03	6.807.897,75
a	Trasferimenti correnti	6.933.327,74	6.731.004,31
	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	30.000,00
b			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	73.552,29	46.893,44
13	Personale	5.631.445,44	5.593.957,91
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.837.943,16	7.413.254,06
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	94.895,95	73.348,78
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.495.485,40	4.071.430,81
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.247.561,81	3.268.485,49
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.773,52	-26.500,60
15			
16	Accantonamenti per rischi	22.977,08	41.964,74
17	Altri accantonamenti	7.537.933,26	3.068.530,54
18	Oneri diversi di gestione	412.915,52	5.232.255,36
	totale componenti negativi della gestione B)	36.300.201,35	38.895.981,56

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

- € 3.421.898,52 per il Comune di Cittadella;
- € 1.838,97 per il Consorzio Biblioteche Padovane;
- € 2.207.707,95 per Etra S.p.A.;
- € 0,00 per Zitac S.p.A.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	21.565,47
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	21.565,47
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	11.486.066,80	35.642,55
	Totale proventi finanziari	11.486.066,80	57.208,02
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	833.218,59	711.547,23
a	Interessi passivi	805.547,00	603.199,44
b	Altri oneri finanziari	27.671,59	28.347,79
	Totale oneri finanziari	833.218,59	711.547,23
	totale (C)	10.652.838,21	-654.339,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	33.674,93	225.441,04
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	33.674,93	225.441,04

Si rileva che per l'esercizio 2023 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 552.572,28 per il Comune di Cittadella, dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 288.136,82 per Etra S.p.A.;
- € 2.791,01 per Zltac S.p.A.
- € 10.281,52 elisioni

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<u>Proventi straordinari</u>	4.517.764,71	1.495.870,27
a	Proventi da permessi di costruire	408.777,80	262.701,32
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	8.637,99
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.083.634,90	1.198.215,02
d	Plusvalenze patrimoniali	21.448,30	20.020,90
e	Altri proventi straordinari	3.703,71	6.295,94
	totale proventi	4.517.764,71	1.495.870,27
25	<u>Oneri straordinari</u>	218.709,57	788.304,37
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	123.559,70	772.303,12
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	95.149,87	16.911,25
	totale oneri	218.709,57	788.304,37
	Totale (E)	4.299.055,14	707.565,90

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 € 4.083.789,54;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 123.543,08;

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.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
26	Imposte	12.578.971,24	5.806.183,68
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	243.375,91	241.685,41
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.335.595,33	-6.047.869,09
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	7.893.139,57	-5.228.256,34
		4.442.455,76	-819.612,75

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 2023 un valore pari a € 7.893.139,57.

La quota di pertinenza di terzi è pari a € 4.442.455,76 e corrisponde al 41,25% del risultato d'esercizio di Zitac S.p.A.

La voce di maggior impatto è relativa agli altri proventi finanziari per € 11.486.056,80, in essa, come previsto dal principio contabile OIC 12, è stato iscritto per € 11.396.658,90 lo stralcio del debito eseguito dalla società Kerdos SPV S.r.l., cessionaria degli originali crediti vantati da Banca Intesa Sanpaolo S.p.A., a seguito dell'adempimento dell'Accordo di Ristrutturazione del debito. Ciò ha comportato l'evidenza di un utile d'esercizio 2023 di € 10.769.590 della società partecipata Zitac Spa in Liquidazione contro una perdita dell'esercizio precedente di € 1.986.940. Il risultato dell'esercizio 2023 di Zitac Spa ha impattato in maniera considerevole sul bilancio consolidato del Comune in termini di Risultato dell'esercizio di Gruppo.

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- non sono presenti 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

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cittadella e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Cittadella, data 19/09/2024

L'Organo di Revisione

Dottor Gianni Baraldo

Dottorssa Simonetta Caberletti

Dottor Franco Franceschetti

Three handwritten signatures are shown, each on a horizontal line. The first signature is 'Gianni Baraldo', the second is 'Simonetta Caberletti', and the third is 'Franco Franceschetti'.

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 2023 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 2023 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha provveduto con atto deliberativo a determinarla correttamente, pertanto non vi sono rilievi;
- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 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.