

COMUNE DI MANERBIO
PROVINCIA DI BRESCIA

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

Il Revisore Unico

Rag.Cristini Gilberto

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N.0025755/2022 del 27/09/2022

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	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
8. Osservazioni	22
9. Conclusioni	22

Comune di Manerbio

Verbale n. 23 del 17.09.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Manerbio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Sulzano, lì 17.09.2022

L'organo di revisione

Cristini Gilberto



1. Introduzione

Il sottoscritto Cristini Gilberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 29.04.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo di revisione in carica, con relazione del 26/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ;
- che in data 14/09/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 127 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;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

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 "Esame ed approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2021 del Gruppo Comune di Manerbio (Art.11-Bis del D.lgs 118/2011 e SS.MM.II)

Dato atto che

- il Comune di Manerbio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.127 del 24.08.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Manerbio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Manerbio 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: (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Manerbio	65.862.241,64	47.969.463,08	12.102.455,23
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.975.867,24	1.439.083,89	363.073,65

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 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;
- 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 (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2021, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2021, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Comune di Manerbio i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2021	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
A.C.M. S.r.l.	100,00	Società controllata		Controllo integrale	
ASPM Soresina Servizi S.r.l.	1,00	Società partecipata		Controllo analogo congiunto con affidamento diretto	
Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9	11,61	Ente Strumentale partecipato		Rilevante rispetto al parametro del 3%	
Consorzio Bassa Bresciana Centrale	18,00	Ente Strumentale partecipato		Rilevante rispetto al parametro del 3%	
GARDA UNO SPA	0,10	Società partecipata		Controllo analogo congiunto con affidamento diretto	
CO.GE.S. S.p.A.	11,11	Società partecipata		Affidamento diretto	

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
A.C.M. S.r.l.	100,00	3.921.618,00	2.163.400	3.938.577	16.959		
ASPM Soresina Servizi S.r.l.	1,00	24.646,85	400.000	2.010.608	46.775		
Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9	11,61	62.657,66	200.000	539.929	3.958		
Consorzio Bassa Bresciana Centrale	18,00	160.807,04	1.063.133,84	1.063.133,84	n.d		
GARDA UNO SPA	0,10	25.511,71	10.000,00	26.479.073	947.354		
CO.GE.S. S.p.A.	11,11		1.100.000	(779.845)	(317.012)		
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per le società partecipate al 100% e con il metodo **proporzionale** per le altre

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 Manerbio

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. Le variazioni di pre-consolidamento sono state inserite al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31.12.2021 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2021 con il Comune di Manerbio o con altre partecipate incluse nel perimetro;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Manerbio 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 sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) I mancati riscontri riguardano esclusivamente il Consorzio Bassa Bresciana e la Società Coges Spa. Nella relazione al rendiconto 2021 sono riportate le motivazioni che giustificano le discordanze rilevate.

7

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 (sia positive che negative) da annullamento; le differenze sono state imputate nelle voci "Altre immobilizzazioni immateriali" e "Altre riserve indisponibili" . Il tutto è dettagliato nella nota integrativa

5. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	389.586,64 €	133.911,63 €	255.675,01 €
Immobilizzazioni Materiali	57.024.692,48 €	57.219.737,76 €	-195.045,28 €
Immobilizzazioni Finanziarie	72.840,32 €	238.500,66 €	-165.660,34 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.487.119,44 €	57.592.150,05 €	-105.030,61 €
Rimanenze	223.546,85 €	275.033,75 €	-51.486,90 €
Crediti	2.734.308,20 €	2.068.619,28 €	665.688,92 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	9.570.945,62 €	8.237.656,55 €	1.333.289,07 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.528.800,67 €	10.581.309,58 €	1.947.491,09 €
RATEI E RISCONTI (D)	39.390,23 €	29.497,48 €	9.892,75 €
TOTALE DELL'ATTIVO	70.055.310,34 €	68.202.957,11 €	1.852.353,23 €

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	47.951.488,97 €	45.838.309,36 €	2.113.179,61 €
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.422.305,23 €	1.617.413,85 €	-195.108,62 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	357.419,17 €	372.507,00 €	-15.087,83 €
DEBITI (D)	18.167.950,72 €	18.520.972,58 €	-353.021,86 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.156.146,25 €	1.853.754,32 €	302.391,93 €
TOTALE DEL PASSIVO	70.055.310,34 €	68.202.957,11 €	1.852.353,23 €
CONTI D'ORDINE	2.240.990,37 €	1.061.455,50 €	1.179.534,87 €

8

5.1. 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)	2021	2020
1		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
			0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
I		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	43,00	0,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,75	1,82
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.801,10	38.211,27
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	696,48	38,43
	5	avviamento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	421,34	12,51
9	altre	381.623,97	95.647,60	
		Totale immobilizzazioni immateriali	389.586,64	133.911,63

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

9

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	
II		<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
	1	Beni demaniali	22.057.063,85	21.856.438,85	
	1.1	Terreni	0,00	0,00	
	1.2	Fabbricati	9.160,74	0,00	
	1.3	Infrastrutture	20.303.162,10	20.303.162,10	
	1.9	Altri beni demaniali	1.744.741,01	1.553.276,75	
	III	2	Altre immobilizzazioni materiali	33.122.761,93	34.170.739,00
		2.1	Terreni	5.004.723,27	4.934.997,84
			a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
		2.2	Fabbricati	20.198.564,68	21.218.835,81
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	
2.3		Impianti e macchinari	4.246.232,31	4.340.902,13	
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	103.836,64	111.780,61	
2.5		Mezzi di trasporto	56.438,74	66.463,02	
2.6		Macchine per ufficio e hardware	56.676,04	41.755,32	
2.7	Mobili e arredi	138.625,12	100.382,31		
2.8	Infrastrutture	668.864,20	691.666,40		
2.99	Altri beni materiali	2.648.800,93	2.663.955,56		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.844.866,70	1.192.559,91		
		Totale immobilizzazioni materiali	57.024.692,48	57.219.737,76	

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2021	2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	72.825,68	233.632,71
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	9.682,96	9.682,96
	c	<i>altri soggetti</i>	63.142,72	223.949,75
	2	Crediti verso	0,00	3.803,31
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	3.803,31
	3	Altri titoli	14,64	1.064,64
Totale immobilizzazioni finanziarie			72.840,32	238.500,66

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	223.546,85	275.033,75
		Totale	223.546,85	275.033,75
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	80.100,06	113.310,80
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	15.501,69	37.203,56
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.598,37	76.107,24
2		Crediti per trasferimenti e contributi	893.556,78	506.166,76
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	775.329,77	416.293,50
	b	<i>imprese controllate</i>	2.490,44	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	57.605,07	1.291,76
	d	<i>verso altri soggetti</i>	58.131,50	88.581,50
3		Verso clienti ed utenti	633.176,07	624.701,28
4		Altri Crediti	1.127.475,29	824.440,44
	a	<i>verso l'erario</i>	14.876,67	35.440,03
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.727,43	5.403,89
	c	<i>altri</i>	1.093.871,19	783.596,52
		Totale crediti	2.734.308,20	2.068.619,28
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</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	8.542.022,79	7.283.114,78
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.354.155,92	7.283.114,78
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	187.866,87	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	1.021.248,31	948.118,55
3		Denaro e valori in cassa	7.674,52	6.423,22
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	9.570.945,62	8.237.656,55
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.528.800,67	10.581.309,58

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	1.958,81	10.104,21
2		Risconti attivi	37.431,42	19.393,27
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	39.390,23	29.497,48

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

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 è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
		Patrimonio netto di gruppo		
I		Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00
II		Riserve	45.743.056,79	45.503.716,91
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.581.305,53
	b	da capitale	0,00	0,00
	c	da permessi di costruire	2.777.563,79	1.159.582,96
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.479.943,57	42.762.828,42
	e	altre riserve indisponibili	11.941,44	0,00
	f	altre riserve disponibili	1.473.607,99	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	1.655.851,40	284.592,45
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		Totale Patrimonio netto di gruppo	47.951.488,97	45.838.309,36
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	47.951.488,97	45.838.309,36

Il patrimonio netto è stato interessato da variazioni conseguenti alla rilevazione del risultato di esercizio, alle variazioni che hanno interessato il bilancio del Comune.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	0,00	7.753,96
2		per imposte	0,00	0,00
3		altri	1.422.305,23	1.609.659,89
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.422.305,23	1.617.413,85

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	357.419,17	372.507,00
			TOTALE T.F.R. (C)	357.419,17	372.507,00

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			D) DEBITI ⁽¹⁾		
1			Debiti da finanziamento	14.107.308,94	15.203.925,58
	a		prestiti obbligazionari	5.357.229,12	5.780.778,23
	b		v/ altre amministrazioni pubbliche	205.582,20	107.880,31
	c		verso banche e tesoriere	2.242.881,57	2.608.302,36
	-	d	verso altri finanziatori	6.301.616,05	6.706.964,68
2			Debiti verso fornitori	2.051.232,09	1.607.149,49
3			Acconti	25.480,15	0,00
4			Debiti per trasferimenti e contributi	813.781,49	751.068,00
	-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	-	b	altre amministrazioni pubbliche	50.746,27	30.502,69
		c	imprese controllate	2.874,02	0,00
		d	imprese partecipate	72.452,90	250,12
		e	altri soggetti	687.708,30	720.315,19
5			altri debiti	1.170.148,05	958.829,51
	a		<i>tributari</i>	178.395,80	22.530,24
	b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	52.816,56	52.094,94
	c		<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	3.361,24	0,00
	d		<i>altri</i>	935.574,45	884.204,33
			TOTALE DEBITI (D)	18.167.950,72	18.520.972,58

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

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)				2021	2020
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	182.289,86	120.755,54
II			Risconti passivi	1.973.856,38	1.732.998,78
	1		Contributi agli investimenti	1.366.291,78	1.732.944,64
		a	da altre amministrazioni pubbliche	1.091.057,10	1.459.771,96
		b	da altri soggetti	275.234,68	273.172,68
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	607.564,61	54,14
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				2.156.146,25	1.853.754,32

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

15

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	2.198.669,85	1.061.455,50
			2) beni di terzi in uso	1.150,24	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	938,15	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	37.315,54	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	667,19	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	2.249,40	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE				2.240.990,37	1.061.455,50

6. 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	15.165.693,57 €	15.332.794,88 €	-167.101,31 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.111.050,36 €	13.380.558,50 €	730.491,86 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.054.643,21 €	1.952.236,38 €	-897.593,17 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>	1.291,59 €	2.013,88 €	-722,29 €
Oneri finanziari	512.391,21 €	583.904,51 €	-71.513,30 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni	1.050,00 €	-1.001.319,38 €	1.000.269,38 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>	1.427.980,72 €	48.848,43 €	1.379.132,29 €
<i>Oneri straordinari</i>	196.083,70 €	12.450,30 €	183.633,40 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.774.390,61 €	405.424,50 €	1.368.966,11 €
Imposte	118.539,21 €	120.832,05 €	-2.292,84 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.655.851,40 €	284.592,45 €	1.371.258,95 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.655.851,40 €	284.592,45 €	1.371.258,95 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

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 riportata nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	6.490.266,89	5.993.116,89
2	Proventi da fondi perequativi	1.604.514,20	1.472.033,79
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.039.374,35	2.327.290,14
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	835.198,82	2.308.456,26
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	483,18	18.833,88
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.203.692,35	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.637.587,81	4.721.596,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.297,07	773.831,39
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.787,69	1.470,60
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.981.503,05	3.946.294,67
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-57.558,35
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.808,99	3.238,65
8	Altri ricavi e proventi diversi	390.141,33	873.077,10
	totale componenti positivi della gestione A)	15.165.693,57	15.332.794,88

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrava appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.541.807,22	1.780.059,01
10	Prestazioni di servizi	6.084.584,36	4.905.462,52
11	Utilizzo beni di terzi	289.979,72	331.092,03
12	Trasferimenti e contributi	1.242.173,99	1.212.876,28
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	1.180.384,99	1.166.467,28
	b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	20.000,00	37.000,00
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41.789,00	9.409,00
13	Personale	2.361.396,82	2.450.830,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.123.745,36	2.296.853,07
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.317,48	36.707,80
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.697.511,30	1.780.583,26
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	226,72	511,19
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	403.689,86	479.050,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	51.486,89	19.773,02
16	Accantonamenti per rischi	48,22	2.500,00
17	Altri accantonamenti	118.960,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	296.867,78	381.111,60
	totale componenti negativi della gestione B)	14.111.050,36	13.380.558,50

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrava appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Gestione finanziaria

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

		CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	174,19
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	174,19
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	1.291,59	1.839,69
		Totale proventi finanziari	1.291,59	2.013,88
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	512.391,21	583.904,51
	a	<i>Interessi passivi</i>	485.447,61	569.678,92
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	26.943,60	14.225,59
		Totale oneri finanziari	512.391,21	583.904,51
		totale (C)	-511.099,62	-581.890,63
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	16.000,00
23		Svalutazioni	1.050,00	1.017.319,38
		totale (D)	-1.050,00	-1.001.319,38

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrava appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
24		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
		<i>Proventi straordinari</i>	1.427.980,72	48.848,43
a		Proventi da permessi di costruire	132.400,00	9.409,00
b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.295.363,77	39.396,03
d		Plusvalenze patrimoniali	216,95	43,08
e		Altri proventi straordinari	0,00	0,32
		totale proventi	1.427.980,72	48.848,43
25		<i>Oneri straordinari</i>	196.083,70	12.450,30
a		Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	196.082,85	12.443,22
c		Minusvalenze patrimoniali	0,85	7,08
d		Altri oneri straordinari	0,00	0,00
		totale oneri	196.083,70	12.450,30
		Totale (E) (E20-E21)	1.231.897,02	36.398,13

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrava appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

20

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.774.390,61	405.424,50
26		Imposte	118.539,21	120.832,05
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.655.851,40	284.592,45
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.655.851,40	284.592,45
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.774.390,61

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.665.851,40

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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

