

COMUNE DI Crespina Lorenzana

PROVINCIA DI PISA

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

Il revisore unico

RAFFAELE STANZIONE

Comune di Crespina Lorenzana

Verbale n. 17 del 21.09.2022

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 Crespina Lorenzana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crespina Lorenzana, lì 21 settembre 2022

L'Organo di Revisione
RAFFAELE STANZIONE

1. Introduzione

Il sottoscritto Stanzone Raffaele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 03.03.2022

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 09/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 8 del 03/06/2022 ha espresso giudizio positivo all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 20/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare 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. 79 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;

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 avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2021 CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA"

Dato atto che

- il Comune di Crespina Lorenzana ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 79 del 24/08/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Crespina Lorenzana e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Crespina Lorenzana 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 Crespina Lorenzana	32.350.332,70	21.457.036,33	6.169.027,42
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	970.509,98	643.711,09	185.070,82

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 Crespina Lorenzana sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione
A.P.E.S. Scpa	01699440507	Società Partecipata	Diretta			0,70%
Farmacia Comunale di Crespina Srl unip.	01802390508	Società controllata direttamente	Diretta	X		100%
Consorzio Società della salute Zona Pisana	02038070500	Ente strumentale partecipato	Diretta			2,67%
Retiambiente spa	02031380500	Società partecipata	Diretta			0,09%

- 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
A.P.E.S. Scpa	01699440507	Società Partecipata	0,70%	2021	Proporzionale
Farmacia Comunale di Crespina Srl unip.	01802390508	Società controllata direttamente	100%	2021	Integrale
Consorzio Società della salute Zona Pisana	02038070500	Entre strumentale partecipato	2,67%	2021	Proporzionale
Retiambiente spa	02031380500	Società partecipata	0,09%	2021	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
A.P.E.S. Scpa	0,70%	1.471.785	4.289
Farmacia Comunale di Crespina Srl unip.	100%	232.571	65.279
Consorzio Società della salute Zona Pisana	2,67%	342.099	-34.047
Retiambiente spa	0,09%	38.139.465	28.957
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI			
Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Acque spa	0,25%	239.270.625	26.316.985
Cerbaie Spa in Liquidazione	0,85%	45.730.402	4.829.351
GAL Etruria Scrl	3,02%	-	-
Geofor Patrimonio Srl	0,07%	-	-

Toscana Energia Spa	0,26%	423.551.820	40.551.713
CTT Nord Srl	0,55%		
Acque 2 o Spa	0,46%		

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 elaborato e ha trasmesso** 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);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- 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 Crespina Lorenzana

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 caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Crespina Lorenzana 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 **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria)

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;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. 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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	67.087,86	53.984,91	13.102,95
Immobilizzazioni Materiali	24.493.113,05	23.973.242,28	519.870,77
Immobilizzazioni Finanziarie	833.385,63	1.229.291,31	-395.905,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.393.586,54	25.256.518,50	137.068,04
Rimanenze	137.080,45	160.152,00	-23.071,55
Crediti	3.659.226,18	3.729.379,69	-70.153,51
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.195.518,83	4.299.738,13	-104.219,30
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.991.825,46	8.189.269,82	-197.444,36
RATEI E RISCONTI (D)	6.518,90	10.252,09	-3.733,19
TOTALE DELL'ATTIVO	33.391.930,90	33.456.040,41	-64.109,51

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	21.460.404,94	21.366.315,25	94.089,69
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	687.686,42	230.128,12	457.558,30
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	98.956,92	102.164,67	-3.207,75
DEBITI (D) (1)	6.233.682,42	7.282.868,38	-1.049.185,96
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.911.200,20	4.474.563,99	436.636,21
TOTALE DEL PASSIVO	33.391.930,90	33.456.040,41	-64.109,51
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
.(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

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	54,88	
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	644,63	385,38
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.354,69	10.676,48
	5	avviamento	342,37	-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	46.358,10	35.291,01
	9	altre	9.333,19	7.632,04
		Totale immobilizzazioni immateriali	67.087,86	53.984,91

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	7.262.379,12	7.122.793,63
	1.1	Terreni		0,00
	1.2	Fabbricati	44.727,74	0,00
	1.3	Infrastrutture	6.579.700,35	6.456.026,93
	1.9	Altri beni demaniali	637.951,03	666.766,70
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	15.209.042,54	14.865.127,56
	2.1	Terreni	135.076,80	127.940,41
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	12.765.958,66	12.454.755,44
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	36.319,63	24.451,62
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	88.783,32	75.620,39
	2.5	Mezzi di trasporto	123.124,00	132.304,04
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.596,96	6.684,58
	2.7	Mobili e arredi	75.637,24	73.339,99
	2.8	Infrastrutture	171.738,13	173.845,98
	2.99	Altri beni materiali	1.792.807,80	1.796.185,11
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.021.691,39	1.985.321,09
		Totale immobilizzazioni materiali	24.493.113,05	23.973.242,28

(*) 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	832.337,28	1.228.554,56
	a	<i>imprese controllate</i>		4.431,00
	b	<i>imprese partecipate</i>		0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	832.337,28	1.224.123,56
	2	Crediti verso	1.041,79	736,75
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	1.041,79	736,75
	3	Altri titoli	6,56	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	833.385,63	1.229.291,31
* 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		Rimanenze	137.080,45	160.152,00
		Totale	137.080,45	160.152,00
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	448.906,30	524.871,53
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	430.187,64	500.892,15
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	18.718,66	23.979,38
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.154.475,89	2.275.821,94
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.120.694,44	2.252.533,38
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	33.781,45	23.288,56
	3	Verso clienti ed utenti	875.336,93	640.622,78
	4	Altri Crediti	180.507,06	288.063,44
	a	<i>verso l'erario</i>	11.191,57	5.988,72
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-
	c	<i>altri</i>	169.315,49	282.074,72
		Totale crediti	3.659.226,18	3.729.379,69
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	3.129.227,83	3.156.693,21
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.129.227,83	3.156.693,21
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	1.061.844,25	1.139.027,88
	3	Denaro e valori in cassa	4.446,75	4.017,04
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	4.195.518,83	4.299.738,13
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.991.825,46	8.189.269,82
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

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	53,66	0,00
2	Risconti attivi	6.465,24	10.252,09
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		6.518,90	10.252,09

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 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.417.403,12	1.417.403,12
II	Riserve	18.831.330,48	18.287.858,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti		1.568.791,10
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.534.310,61	16.719.066,96
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	altre riserve disponibili	297.019,87	
III	Risultato economico dell'esercizio	196.433,39	1.661.054,07
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.015.237,95	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
Totale Patrimonio netto di Gruppo		21.460.404,94	21.366.315,25
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.460.404,94	21.366.315,25

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		
2	per imposte	674,54	
3	altri	629.395,22	215.941,22
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	57.616,66	14.186,90
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	687.686,42	230.128,12

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	98.956,92	102.164,67
	TOTALE T.F.R. (C)	98.956,92	102.164,67

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>D) DEBITI ^(*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	4.181.661,08	4.574.102,54
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		230.437,21
c	verso banche e tesoriere	44.023,78	11.848,69
d	verso altri finanziatori	4.137.637,30	4.331.816,64
2	Debiti verso fornitori	1.028.444,36	2.027.336,60
3	Acconti	34.806,40	40.613,23
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	594.731,60	310.264,65
a	altre amministrazioni pubbliche	200.587,94	
b	imprese controllate	132.886,84	53.133,14
c	imprese partecipate		2.302,75
d	altri soggetti	261.256,82	254.828,76
5	altri debiti	394.038,98	330.551,36
a	<i>tributari</i>	13.425,67	12.482,75
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	15.512,34	8.666,91
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		
d	<i>altri</i>	365.100,97	30.940.170,00
	TOTALE DEBITI (D)	6.233.682,42	7.282.868,38

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

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	2.144,07	0,59
II		Risconti passivi	4.909.056,13	4.474.563,40
	1	Contributi agli investimenti	2.875.930,08	2.249.435,38
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.797.866,46	2.168.957,42
	b	da altri soggetti	78.063,62	80.477,96
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	2.033.126,05	2.225.128,02
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.911.200,20	4.474.563,99

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		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente ed 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	8.097.223,87	7.971.378,98	125.844,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.863.564,37	7.261.484,18	602.080,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	233.659,50	709.894,80	-476.235,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.123,23	17.912,29	-47.035,52
<i>Proventi finanziari</i>	120.688,81	178.849,74	-58.160,93
<i>Oneri finanziari</i>	149.812,04	160.937,45	-11.125,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-167.998,23	0,00	-167.998,23
<i>Rivalutazioni</i>	1,77		1,77
<i>Svalutazioni</i>	168.000,00		168.000,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	265.730,99	1.053.349,69	-787.618,70
<i>Proventi straordinari</i>	548.145,99	1.288.306,58	-740.160,59
<i>Oneri straordinari</i>	282.415,00	234.956,89	47.458,11
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	302.269,03	1.781.156,78	-1.478.887,75
Imposte	105.835,64	120.102,71	-14.267,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	196.433,39	1.661.054,07	-1.464.620,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	196.433,39	1.661.054,07	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 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 Crespina Lorenzana (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.097.223,87	6.169.027,42	1.928.196,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.863.564,37	6.027.603,24	1.835.961,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	233.659,50	141.424,18	92.235
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.123,23	30.876,83	-60.000,06
<i>Proventi finanziari</i>	120.688,81	178.955,42	-58.266,61
<i>Oneri finanziari</i>	149.812,04	148.078,59	1.733,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-167.998,23	-168.000,00	1,77
<i>Rivalutazioni</i>	1,77		1,77
<i>Svalutazioni</i>	168.000,00	168.000,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	265.730,99	267.814,21	-2.083,22
<i>Proventi straordinari</i>	548.145,99	546.295,09	1.850,90
<i>Oneri straordinari</i>	282.415,00	278.480,88	3.934,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	302.269,03	272.115,22	30.154
Imposte	105.835,64	79.050,44	26.785,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	196.433,39	193.064,78	3.369
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	-

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	3.566.594,91	3.554.490,43
2	Proventi da fondi perequativi	620.418,11	592.180,73
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.656.843	1.863.276,50
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.567.896,77	1.736.157,40
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	88.946,30	24.119,10
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	103.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.886.146	1.580.365,10
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	248.539,95	195.688,57
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	974.599,00	1.120.353,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	663.007,36	264.323,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	235,35	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	366.986,12	381.066,22
	totale componenti positivi della gestione A)	8.097.223,87	7.971.378,98

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	719.205,63	826.694,58
10	Prestazioni di servizi	3.101.799,43	3.102.868,50
11	Utilizzo beni di terzi	86.785,85	28.947,05
12	Trasferimenti e contributi	1.113.639,16	807.954,38
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	600.545,10	807.954,38
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	513.094,06	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00
13	Personale	1.472.610,98	1.410.909,33
14	Ammortamenti e svalutazioni	844.844,18	947.817,84
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.533,51	4.842,02
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	582.289,78	574.115,49
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	199,22	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	254.821,67	368.860,33
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	25.487,30	-5.021,00
16	Accantonamenti per rischi	52.141,90	8.209,08
17	Altri accantonamenti	413.228,57	96.413,75
18	Oneri diversi di gestione	33.821,37	36.690,67
	totale componenti negativi della gestione B)	7.863.564,37	7.261.484,18

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	119.326,55	176.734,18
a	<i>da società controllate</i>	21,45	
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	119.305,10	176.734,18
20	Altri proventi finanziari	1.362,26	2.115,56
	Totale proventi finanziari	120.688,81	178.849,74
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	149.812,04	160.937,45
a	<i>Interessi passivi</i>	149.712,71	160.839,70
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	99,33	97,75
	Totale oneri finanziari	149.812,04	160.937,45
	totale (C)	-29.123,23	17.912,29
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	1,77	0,00
23	Svalutazioni	168.000,00	0,00
	totale (D)	-167.998,23	0,00

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>	548.145,99	1.288.306,58
a	Proventi da permessi di costruire	281.399,23	272.797,87
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	116.433,13	450.745,45
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	148.462,73	561.795,23
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.850,90	2.968,03
	totale proventi	548.145,99	1.288.306,58
25	<i>Oneri straordinari</i>	282.415,00	234.956,89
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	97.413,09	231.360,54
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	185.001,91	3.596,35
	totale oneri	282.415,00	234.956,89
	Totale (E)	265.730,99	1.053.349,69

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	302.269,03	1.781.156,78
26	Imposte	105.835,64	120.102,71
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	196.433,39	1.661.054,07
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	196.433,39	1.661.054,07
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 302.269,03

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 196.433,39

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;
 - 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 Crespina Lorenzana 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 Crespina Lorenzana **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 Crespina Lorenzana **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 Crespina Lorenzana e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Crespina Lorenzana, 21 settembre 2022

L'Organo di Revisione
RAFFAELE STANZIONE