

COMUNE DI MONTALE

PROVINCIA DI PISTOIA

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

IL REVISORE UNICO

DR.SSA DANIA GIUNTOLI

INDICE

| | |
|--|-----------|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Rettifiche di preconsolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo | 7 |
| 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo | 7 |
| 4. Stato Patrimoniale Consolidato | 8 |
| 4.1 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo | 9 |
| 4.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo | 12 |
| 5. Conto Economico Consolidato | 16 |
| 5.1 Analisi del Conto Economico Consolidato | 17 |
| 6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 20 |
| 7. Osservazioni | 21 |
| 8. Conclusioni | 22 |

Comune di MONTALE

Verbale n. 27 del 26/09/2022

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 Montale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

MONTALE, li 26/09/2022

Il revisore UNICO

DR. SSA DANIA GIUNTOLI

1. Introduzione

La sottoscritta Dania Giuntoli, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 30/09/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 6 del 13.4.2022 ha espresso parere favorevole;
- che in data 23/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 22/09/2022 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 deliberazione n. 102 del 19/07/2022 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 Pec in data 22/07/2022, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento ed ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro e 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 n. 45 del 22/09/2022

Dato atto che

- il Comune di Montale ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 102 del 19.7.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Montale e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montale 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:

| VOCE CONTABILE | RENDICONTO 2021 | SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | SOGLIA DI RILEVANZA (10%) |
|---|-----------------|--------------------------|---------------------------|
| Totale dell'attivo | € 31.240.762,61 | € 937.222,88 | € 3.124.076,26 |
| Patrimonio netto | € 21.377.743,57 | € 641.332,31 | € 2.137.774,36 |
| Totale dei ricavi caratteristici | € 9.344.562,64 | € 280.336,88 | € 934.456,26 |

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 Montale sono i seguenti:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|--|---|------------------------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE PISTOIESE CF. 90048490479 | VIALE MATTEOTTI, 35 - 51100 PISTOIA (PT) C.S. € 0.00 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | SI | 4,16% | 4,16% | 4,16% |
| CIS SPA CF. P.IVA 00372200477 | VIA W. TOBAGI, 16 - 51036 MONTALE (PT) C.S. € 4.970.176 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 31,00% | 31,00% | 31,00% |
| SOCIETA' RISORSE SPA CF. P.IVA 01907590978 | P.ZZA DEL COMUNE, 2 – 59100 PRATO C.S. € 543.260 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | NO | 1,10% | 1,10% | 1,10% |
| SOCIETA' PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. P.IVA 01530000478 | VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT) C.S. € 0.00 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | NO | 1,82% | 1,82% | 1,82% |
| CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL CF. 02296760974 P.IVA 02296760974 | VIA UGO PANZIERA 16 59100 PRATO (PO) C.S. € 65.634 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | NO | 5,99% | 5,99% | 5,99% |
| ACQUA TOSCANA SPA CF P.IVA 07107290483 | P.ZZA L.B. ALBERTI, 1/A – 50136 FIRENZE | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 0,11% | 0,11% | 0,11% |
| ALIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A. CF. 04855090488 P.IVA 04855090488 | VIA BACCIO DA MONTELUPO, 52 - 50142 FIRENZE C.S. € 94.000.000 | SOCIETA' PARTECIPATA | INDIRETTA | NO | NO | 0,17% | 0,17% | 0,17% |

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|---|---|------------------------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE PISTOIESE CF. 90048490479 | VIALE MATTEOTTI, 35 - 51100 PISTOIA (PT) C.S. € 0.00 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | SI | 4,16% | 4,16% | 4,16% |
| CIS SPA CF. P.IVA 00372200477 (*) | VIA W. TOBAGI, 16 - 51036 MONTALE (PT) C.S. € 4.970.176 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 31,00% | 31,00% | 31,00% |
| SOCIETA' RISORSE SPA CF. P.IVA 01907590978 | P.ZZA DEL COMUNE, 2 - 59100 PRATO C.S. € 543.260 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | NO | 1,10% | 1,10% | 1,10% |
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. P.IVA 01530000478 | VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT) C.S. € 0.00 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | NO | 1,82% | 1,82% | 1,82% |
| CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL CF. 02296760974 P.IVA 02296760974 | VIA UGO PANZIERA 16 59100 PRATO (PO) C.S. € 65.634 | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | SI | NO | 5,99% | 5,99% | 5,99% |
| ACQUA TOSCANA SPA CF P.IVA 07107290483 | P.ZZA L.B. ALBERTI, 1/A - 50136 FIRENZE | SOCIETA' CONTROLLATA | DIRETTA | NO | NO | 0,11% | 0,11% | 0,11% |
| ALIA S.P.A. CF. 04855090488 P.IVA 04855090488 | VIA BACCIO DA MONTELUPO, 52 - 50142 FIRENZE C.S. € 94.000.000 | SOCIETA' PARTECIPATA | INDIRETTA | NO | NO | 0,17% | 0,17% | 0,17% |

(*) Controllo congiunto esercitato con i comuni di Quarrata e Agliana

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento del gruppo “Comune di Montale”, è stata inclusa, per una maggiore chiarezza e veridicità delle informazioni contabili, la partecipazione in CIS S.p.A., società a totale partecipazione pubblica controllata congiuntamente da Montale con Quarrata e Agliana, benché non sussistano affidamenti diretti di servizi pubblici.

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 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 Montale.

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 che consistono principalmente dalle operazioni infragruppo di carattere economico e patrimoniale.

3 Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Montale 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).

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 che evidenziavano nei loro bilanci le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, tale informazione è stata rilevata nella composizione del bilancio consolidato.

4 Stato Patrimoniale consolidato

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

| | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 1010345,76 | 234735,16 | 775610,6 |
| Immobilizzazioni Materiali | 21238167,13 | 20188597,3 | 1049569,83 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 4168542,38 | 4067392,19 | 101150,19 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 26.417.055,27 | 24.490.724,65 | 1.926.330,62 |
| Rimanenze | 120758,79 | 140166,79 | -19408 |
| Crediti | 5575363,02 | 4840990,97 | 734372,05 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 107532,07 | 68145,06 | 39387,01 |
| Disponibilità liquide | 5450464,09 | 4250584,16 | 1199879,93 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 11.254.117,97 | 9.299.886,98 | 1.954.230,99 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 17610,17 | 18373,16 | -762,99 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 37.688.783,41 | 33.808.984,79 | 3.879.799 |

| | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | |
| PATRIMONIO NETTO (A) | 21876862,88 | 20485500,97 | 1391361,91 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 1027028,52 | 912317,28 | 114711,24 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 118301,33 | 68727,41 | 49573,92 |
| DEBITI (D) (1) | 11083425,25 | 10304723,17 | 778702,08 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 3583165,43 | 2037725,96 | 1545439,47 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 37.688.783,41 | 33.808.994,79 | 3.879.789 |
| CONTI D'ORDINE | - | - | - |

4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---------------------|-------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| costi di impianto e di ampliamento | 132,29 | 166,34 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 53904,79 | 19740,03 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 25918,7 | 496,44 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 361725,27 | 3507,34 |
| avviamento | 425,82 | |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 55825,73 | |
| altre | 512413,16 | 210825,01 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.010.345,76 | 234.735,16 |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni materiali (*) | | |
| Beni demaniali | 5423791,84 | 5523827,96 |
| Terreni | 0 | |
| Fabbricati | 508048,12 | 492256,64 |
| Infrastrutture | 4747678,89 | 4877326,05 |
| Altri beni demaniali | 168064,83 | 154245,27 |
| Altre immobilizzazioni materiali (*) | 12013172,68 | 12296998,88 |
| Terreni | | |
| a di cui in leasing finanziario | 2635113,57 | 2632747,81 |
| Fabbricati | 6012611,43 | 6177357,72 |
| a di cui in leasing finanziario | | |
| Impianti e macchinari | 3133346,23 | 3270409,53 |
| a di cui in leasing finanziario | | |
| Attrezzature industriali e commerciali | 65595,19 | 62200,89 |
| Mezzi di trasporto | | |
| Macchine per ufficio e hardware | 17127,01 | 16981,78 |
| Mobili e arredi | 28207,73 | 49188,47 |
| Infrastrutture | | |
| Altri beni materiali | 121171,52 | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3801202,61 | 2367770,46 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 21.238.167,13 | 20.188.597,30 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u> | | |
| | Partecipazioni in | 4129432,04 | 4057510,5 |
| a | <i>imprese controllate</i> | | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 4113422,35 | 315000,00 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 16009,69 | 3742510,5 |
| | Crediti verso | 9844,79 | 9881,69 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | 9881,69 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 9844,79 | |
| | Altri titoli | 29265,55 | 0 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 4.168.542,38 | 4.067.392,19 |

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo della quota di patrimonio netto delle varie società.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante, depurato delle quote contabilizzate nei bilanci delle varie società, è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|--|----------------------|---------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 120758,79 | 140166,79 |
| | Totale | 120.758,79 | 140.166,79 |
| | <u>Crediti (*)</u> | | |
| | Crediti di natura tributaria | 596262,47 | 859550,69 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 549835,37 | 799196,73 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 46427,1 | 60353,96 |
| | Crediti per trasferimenti e contributi | 2599406,15 | 1681240,64 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 2157433,86 | 1550953,12 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 140579,37 | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 301392,92 | 130287,52 |
| | Verso clienti ed utenti | 1800254,32 | 1790078,7 |
| | Altri Crediti | 579440,08 | 510120,94 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 62762,89 | 62929,69 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 537,28 | 605,67 |
| c | <i>altri</i> | 516139,91 | 446585,58 |
| | Totale crediti | 5.575.363,02 | 4.840.990,97 |
| | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| | partecipazioni | 0 | 0 |
| | altri titoli | 107532,07 | 68145,06 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 107.532,07 | 68.145,06 |
| | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| | Conto di tesoreria | 4321581,1 | 3128539,44 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 4321581,1 | 3128539,44 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | |
| | Altri depositi bancari e postali | 1122642,37 | 1116763,84 |
| | Denaro e valori in cassa | 6240,62 | 5280,88 |
| | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 |
| | Totale disponibilità liquide | 5.450.464,09 | 4.250.584,16 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 11.254.117,97 | 9.299.886,98 |

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 | | |
| Ratei attivi | 16708,87 | 17291,21 |
| Risconti attivi | 901,3 | 1081,95 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 17.610,17 | 18.373,16 |

4.2. 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, il quale è stato depurato delle quote contabilizzate nei bilanci delle varie società, è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| Fondo di dotazione | 5630971,75 | 5630971,76 |
| Riserve | 14030014,90 | 13505679,51 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | | |
| da capitale | 955684,62 | 388702,07 |
| da permessi di costruire | 223230,82 | |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 12491793,90 | 12871390,75 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 359305,56 | 245586,69 |
| altre riserve disponibili | | |
| Risultato economico dell'esercizio | 703627,40 | 416159,57 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1334002,35 | 932690,13 |
| Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | |
| Totale Patrimonio netto di Gruppo | 21698616,40 | 20485500,97 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | |
| 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 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 21698616,40 | 20485500,97 |

Si evidenzia che nella voce "altre riserve indisponibili" del patrimonio netto è stata contabilizzata la differenza di consolidamento, che ammonta ad € 228.145,51.

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 | | |
| per trattamento di quiescenza | | |
| per imposte | 16,9 | |
| altri | 1027011,62 | 912317,28 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.027.028,52 | 912.317,28 |

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 | 118301,33 | 68727,41 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 118.301,33 | 68.727,41 |

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, depurati delle quote contabilizzate nei bilanci delle varie società, è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| <u>D) DEBITI</u> ^(*) | | |
| Debiti da finanziamento | 6.353.841,59 | 6.483.364,00 |
| prestiti obbligazionari | 78006,25 | |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 1647650 | 1647650 |
| verso banche e tesoriere | 2445287,92 | 2434987,41 |
| verso altri finanziatori | 2182897,42 | 2400726,59 |
| Debiti verso fornitori | 2952161,41 | 2627088,28 |
| Acconti | 120928,55 | 103593,07 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 760.157,92 | 409.433,27 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | 168222,5 |
| altre amministrazioni pubbliche | 140824,15 | |
| imprese controllate | 54048,93 | |
| imprese partecipate | | |
| altri soggetti | 565284,84 | 241210,77 |
| altri debiti | 896.336 | 681.245 |
| <i>tributari</i> | 232459,23 | 202491,24 |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 45210,44 | 35770,11 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> ^(**) | | |
| <i>altri</i> | 618666,11 | 442983,2 |
| TOTALE DEBITI (D) | 11.083.425,25 | 10.304.723,17 |

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 | | |
| Ratei passivi | 186.215 | 127.101 |
| Risconti passivi | 3396950,75 | 1910615,06 |
| Contributi agli investimenti | 3373806,53 | 1889670,84 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 3014498,58 | 1768953,27 |
| da altri soggetti | 359307,95 | 120717,57 |
| Concessioni pluriennali | 20944,22 | 20944,22 |
| Altri risconti passivi | 2200 | 0 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 3.583.165,43 | 2.037.715,96 |

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 | 0,00 | 0,00 |

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente, depurato delle quote contabilizzate nei bilanci delle varie società, nonché 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 | 14751615,53 | 13155101,68 | 0 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 13501898,46 | 12441367,85 | 0 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.249.717,07 | 713.733,83 | - |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -29589,13 | -18181,00 | 0 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 122059,62 | 134359,53 | |
| <i>Oneri finanziari</i> | 151648,75 | 152540,53 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 552342,12 | 0 | 0 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 552630,85 | | |
| <i>Svalutazioni</i> | 288,73 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -896409,34 | -127399,64 | 0 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 403582,74 | 237637,18 | |
| <i>Oneri straordinari</i> | 1299992,08 | 365036,82 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 876.060,72 | 568.153,19 | - |
| Imposte | 167379,6 | 151993,62 | 0 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 708.681,12 | 416.159,57 | - |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 703.627,40 | 416.159,57 | |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 5.053,72 | 0,00 | - |

5.1 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 | 5015810,41 | 5437819,64 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1725683,63 | 1656564,56 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 2439571,88 | 2398305,17 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 2426628,90 | 2386137,66 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 12942,91 | 12167,51 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 5.176.232,00 | 3215256,71 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 679350,14 | 492301,09 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 230,13 | 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 4496651,73 | 2722955,62 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -29867,48 | 36156,76 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 6429,77 | 981,50 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 417755,32 | 410017,26 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 14751615,53 | 13155101,68 |

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 | | |
|---|--------------------|--------------------|--|--|
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 315.336,12 | 264.518,94 | | |
| Prestazioni di servizi | 7.391.829,65 | 6.131.383,45 | | |
| Utilizzo beni di terzi | 156.655,07 | 117.189,15 | | |
| Trasferimenti e contributi | 848.891,57 | 564.543,75 | | |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 848.891,57 | 564.543,75 | | |
| <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | | | | |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | | | | |
| Personale | 2.803.882,21 | 2.464.447,51 | | |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.489.226 | 2.246.732 | | |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 113.180,02 | 71.026,18 | | |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.255.228,15 | 994.370,54 | | |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 16,23 | | | |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 120.801,78 | 1.181.335,62 | | |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -822,75 | -674,71 | | |
| Accantonamenti per rischi | 23.647,43 | 63.910,00 | | |
| Altri accantonamenti | 155.324,77 | 251.946,02 | | |
| Oneri diversi di gestione | 317.928,21 | 337.371,40 | | |
| totale componenti negativi della gestione B) | 13501898,46 | 12441367,85 | | |

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> | | | |
| | | 120.091,25 | 134.122,15 |
| | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 134.122,15 |
| a | <i>da società controllate</i> | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 120.091,25 | |
| | Altri proventi finanziari | 1.968,37 | 237,38 |
| | Totale proventi finanziari | 122.059,62 | 134.359,53 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| | Interessi ed altri oneri finanziari | 151.648,75 | 152.540,53 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 93.703,72 | 87.291,01 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 57.945,03 | 65.249,52 |
| | Totale oneri finanziari | 151.648,75 | 152.540,53 |
| | totale (C) | -29.589,13 | -18.181,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| | Rivalutazioni | 552.630,85 | - |
| | Svalutazioni | 288,73 | - |
| | totale (D) | 552.342,12 | - |

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 | | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | | |
| | 403.582,74 | 237.637,18 | | |
| | Proventi da permessi di costruire | | | |
| | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | | |
| | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | | | |
| | 403.582,74 | 237.637,18 | | |
| | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | | |
| | <i>Altri proventi straordinari</i> | | | |
| | 403.582,74 | 237.637,18 | | |
| | totale proventi | | | |
| | 1.299.992,08 | 365.036,82 | | |
| | <i>Oneri straordinari</i> | | | |
| | 42.636,00 | | | |
| | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | | |
| | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | | | |
| | 1.080.381,59 | 345.687,04 | | |
| | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | | |
| | 176.974,49 | | | |
| | <i>Altri oneri straordinari</i> | | | |
| | | 19.349,78 | | |
| | 1.299.992,08 | 365.036,82 | | |
| | totale oneri | | | |
| | -896.409,34 | -127.399,64 | | |
| | Totale (E) | | | |

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|--|------------|------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | | |
| 26 | Imposte | 876.060,72 | 568.153,19 |
| | | 167.379,60 | 151.993,62 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 708.681,12 | 416.159,57 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 703.627,40 | 416.159,57 |
| 28 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 5.053,72 | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 876.060,72. Le imposte ammontano ad € 167.379,60 pertanto il risultato economico consolidato d'esercizio, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 708.681,12.

La quota di pertinenza di terzi risulta pari ad € 5.053,72 ed il risultato dell'esercizio di gruppo è pari ad € 703.627,40.

6. 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;
- per quanto concerne l'informativa sui compensi degli amministratori delle società partecipate, è stato dato atto che il Comune di Montale non ha propri amministratori né propri revisori negli consigli d'amministrazione e controllo delle Società oggetto di consolidamento;
- dalle note integrative delle società del gruppo non si rileva la detenzione di strumenti finanziari derivati;

-
- 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;
 - si evidenzia che, rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio 2020, sono state incluse nel perimetro di consolidamento tre nuove società;
 - 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.

7. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Montale 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 Montale 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 correttamente determinato l'area di consolidamento;
- 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 Montale 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.

8. 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 Montale e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Montale, 26/09/2022

Il revisore UNICO

DR.SSA DANIA GIUNTOLI
