

COMUNE DI PIEVE A NIEVOLE

PROVINCIA DI PISTOIA

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

*L'Organo di Revisione*

**IL REVISORE UNICO**

**DOTT.SSA MANUELA SODINI**

---

## Comune di Pieve a Nievole

**Verbale del 19.09.2022**

### **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 Pieve a Nievole che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MANUELA SODINI

---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Revisore Unico nominato con Delibera consiliare N° 32 DEL 29/07/2021

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 30/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale del 5.05.2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021
- che in data 14.09.2022 l'Organo di revisione ha ricevuto 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;

*(N.B. Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis co.3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.)*

- che con delibera n. 145 del 28/12/2022 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;<sup>1</sup>

### 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;

### Dato atto che

- il Comune di Pieve a Nievole ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 145 del 28/12/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Pieve a Nievole e il perimetro dell'area di consolidamento;

### Tenuto conto che:

---

<sup>1</sup> Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.

- 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 (*non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale*);
- 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 2018, 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. 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.)*

- 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 Pieve a Nievole sono i seguenti:

<b>Società Partecipata</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Rilevanza in merito al consolidamento</b>
Società Pistoiese di edilizia Sociale S.c.r.l.	2,8%	Società in house
Toscana Energia S.p.A.	0,0168%	- Partecipazione inferiore all' 1% -art. 11 quinquies D.Lgs.vo 118/2011
Consorzio Società della Salute Valdinievole	5,37%	Ente strumentale affidatario di servizi pubblici

Di individuare quali componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pieve a Nievole", i seguenti organismi partecipati:

#### **ELENCO "A"**

<b>Società Partecipata</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Tipologia società</b>
Società Pistoiese di edilizia Sociale S.c.r.l.	2,8%	Società in house

Toscana Energia S.p.A.	0,0168%	Società
Consorzio Società della Salute Valdinievole	5,37%	Ente Strumentale

Di individuare, altresì, quali componenti del “Perimetro di consolidamento” del Comune di Pieve a Nievole, i seguenti organismi partecipati che dovranno essere inseriti nel bilancio consolidato 2021:

#### ELENCO “B”

Società partecipata	Attività
Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l.	Recupero, manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio dei Comuni destinato all'edilizia residenziale pubblica e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della L.R. 3.11.98 n. 77 -SOC
Società Della Salute Valdinievole	Gestione dei servizi socio-sanitari e socio-assistenziali finalizzati al conseguimento della salute e del benessere sociale.ENTE STRUM

Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l.	2,80%	21.000,00	- 1.750.100,00	+ 592.551,31
Società Della Salute Valdinievole	5,37	Trattasi di ente strumentale. Il Comune detiene il 5,37% del fondo di dotazione pari ad €. 2.684.740,20 e quindi €. 144.170,55	2.583.382,49	+20.606,89

<b>ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI</b>				
<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI (La soc. Toscanaenergia Spa è detenuta per una percentuale inferiore al 1% )</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000

In ordine al valore della partecipata detenuta in Spes Scrl si rinvia alla sezione sul Patrimonio netto.

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** in data 12/02/2022 Prot. 2.523 a mezzo PEC 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;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge dopo una serie di solleciti da parte dell'Ente;

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 Pieve a Nievole.

---

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

L'ente stante anche la dimensione ha esternalizzato la gestione del bilancio consolidato, l'ente unitamente al Revisore nella fase di preparazione del Rendiconto 2021 ha provveduto a predisporre la riconciliazione dei crediti/debiti fra l'Ente e gli enti e le partecipate ricadenti nel GAP al fine di ultimare l'attività con il rilascio dell'asseverazione da parte del revisore. Gli esiti di tale asseverazione sono stati trasmessi a cura del Servizio finanziario al professionista incaricato della predisposizione del Bilancio Consolidato. Allo stesso modo, l'Ente ha raccolto i bilanci come da istruzioni impartite tempestivamente e li ha forniti al professionista incaricato di redigere il bilancio consolidato. La gestione esternalizzata si è dunque incentrata sulle operazioni di eliminazione della partecipazione contro il patrimonio netto di pertinenza (scrittura di consolidamento) ed ha provveduto all'eliminazione dei rapporti oggetto di asseverazione.

## 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Pieve a Nievole 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). Si rinvia alla nota apposta in calce all'asseverazione rilasciata dal Revisore con riferimento alla partecipata Toscana Energia che comunque non è oggetto di consolidamento perché inferiore al 1%.

## 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 non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto; ma con il metodo del costo.
- le differenze di consolidamento sono state 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.

## 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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>97.387,04</b>	<b>43.672,16</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>25.313.192,06</b>	<b>25.751.224,45</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>24.585,53</b>	<b>24.585,53</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>25.435.164,63</b>	<b>25.819.482,14</b>

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>Totale rimanenze</b>	<b>149.987,35</b>	<b>195.869,52</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.282.398,97</b>	<b>3.562.072,19</b>
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.451.322,90</b>	<b>1.129.469,81</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.883.709,22</b>	<b>4.887.411,52</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>19.075,66</b>	<b>1.839,79</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>30.337.949,51</b>	<b>30.708.733,45</b>

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>21.997.644,21</b>	<b>22.536.862,58</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>21.997.644,21</b>	<b>22.536.862,58</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>552.634,04</b>	<b>505.422,80</b>
<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>21.820,89</b>	<b>19.143,51</b>
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>5.745.220,70</b>	<b>5.879.481,02</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.020.629,67</b>	<b>1.767.823,54</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>30.337.949,51</b>	<b>30.708.733,45</b>

### 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:

<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i><u>Immobilizzazioni immateriali</u></i>		
costi di impianto e di ampliamento		
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.197,62	27,72
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.964,70	1.827,33
avviamento		
immobilizzazioni in corso ed acconti		
altre	94.224,72	41.817,11
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>97.387,04</b>	<b>43.672,16</b>

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

<i><u>Immobilizzazioni materiali</u></i>		
Beni demaniali	9.102.949,05	9.140.507,26
Terreni		
Fabbricati		
Infrastrutture	7.931.235,73	7.944.527,79
Altri beni demaniali	1.171.713,32	1.195.979,47
Altre immobilizzazioni materiali	15.738.273,07	15.950.791,65
Terreni	1.112.169,73	1.112.744,94
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	14.466.193,95	14.685.660,70
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	40.731,01	4.259,33
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	101.963,68	141.629,12
Mezzi di trasporto	1.608,59	524,17
Macchine per ufficio e hardware	980,92	274,64
Mobili e arredi	14.088,17	4.925,66
Infrastrutture		
Altri beni materiali	537,02	773,09
Immobilizzazioni in corso ed acconti	471.969,94	659.925,54
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>25.313.192,06</b>	<b>25.751.224,45</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	24.585,53	24.585,53
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>	24.585,53	24.585,53
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche		
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>		
Altri titoli		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>24.585,53</b>	<b>24.585,53</b>

*il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione delle partecipazioni dal bilancio della capogruppo, la partecipazione iscritta nel bilancio consolidato per euro 24.585,53 si riferisce a Toscana Energia S.p.A., detenuta in misura inferiore all'1% e non consolidata.*

**Attivo circolante**

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

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>Rimanenze</u>	149.987,35	195.869,52
<b>Totale rimanenze</b>	<b>149.987,35</b>	<b>195.869,52</b>
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	1.353.993,48	1.322.172,48
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.312.881,89	1.274.366,99
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	41.111,59	47.805,49
Crediti per trasferimenti e contributi	981.412,74	1.205.699,47
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	944.755,33	980.158,09
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>verso altri soggetti</i>	36.657,41	225.541,38
Verso clienti ed utenti	633.232,85	703.308,15
Altri Crediti	313.759,90	330.892,09
<i>verso l'erario</i>	1.391,80	

<i>per attività svolta per c/terzi</i>	32.286,82	564,01
<i>altri</i>	280.081,28	330.328,08
<b>Totale crediti</b>	<b>3.282.398,97</b>	<b>3.562.072,19</b>
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni		
Altri titoli		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	1.413.122,42	1.088.872,91
<i>Istituto tesoriere</i>	1.413.122,42	1.088.872,91
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali	38.068,68	40.545,01
Denaro e valori in cassa	131,80	51,89
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.451.322,90</b>	<b>1.129.469,81</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.883.709,22</b>	<b>4.887.411,52</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	30,15	2,22
Risconti attivi	19.045,51	1.837,57
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>19.075,66</b>	<b>1.839,79</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>30.337.949,51</b>	<b>30.708.733,45</b>

## 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 (PASSIVO)	31-dic-21	31-dic-20
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
Fondo di dotazione	3.997.743,94	3.997.743,94
Riserve	18.385.898,24	18.977.683,33
<i>da capitale</i>		

<i>da permessi di costruire</i>	551.431,39	1.225.455,99
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.562.480,28	17.752.227,34
<i>Altre riserve indisponibili</i>		
<i>Altre riserve disponibili</i>	271.986,57	
Risultato economico dell'esercizio	-586.836,40	-710.551,26
Risultato economico di esercizi precedenti	200.838,43	271.986,57
Riserve negative per beni indisponibili		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>21.997.644,21</b>	<b>22.536.862,58</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>21.997.644,21</b>	<b>22.536.862,58</b>

Il Revisore osserva che nelle scritture di consolidamento che riguardano l'eliminazione della partecipazione nella SPES Srl contro il patrimonio netto di pertinenza non si è tenuto conto della ricapitalizzazione conseguente all'approvazione del Piano di risanamento di cui all'Assemblea Straordinaria del 30.12.2021. In particolare, si rileva che il valore della partecipata è stato mantenuto invariato e pari ad euro 21.000,00 senza apportare le correzioni considerato che il Patrimonio netto è stato completamente azzerato (azzeramento di capitale e riserve) come si evince dal Bilancio della SPES al 31.12.2021.

A conferma si riporta il testo del paragrafo 173 del principio contabile OIC17 "Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri."

Il valore della partecipazione in SPES, mantenuta al costo ad euro 21.000,00, è quello riportato anche nella contabilità economico-patrimoniale per il 2021.

#### **Fondi rischi e oneri**

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

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
per trattamento di quiescenza		
per imposte		
altri	499.394,04	438.763,81
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	53.240,00	66.658,99
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>552.634,04</b>	<b>505.422,80</b>

#### **Trattamento di fine rapporto**

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

<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>21.820,89</b>	<b>19.143,51</b>
--------------------------	------------------	------------------

### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

<b>D) DEBITI</b>		
Debiti da finanziamento	2.030.826,01	2.179.427,97
<i>prestiti obbligazionari</i>		
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
<i>verso banche e tesoriere</i>	72.871,60	78.334,20
<i>verso altri finanziatori</i>	1.957.954,41	2.101.093,77
Debiti verso fornitori	2.041.965,14	2.045.641,33
Acconti	125.009,70	159.373,96
Debiti per trasferimenti e contributi	1.153.884,01	1.041.323,47
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		1.933,20
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	689.096,90	735.055,22
<i>imprese controllate</i>	65.874,00	
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>	398.913,11	304.335,05
altri debiti	393.535,84	453.714,29
<i>tributari</i>	28.830,17	49.870,18
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.461,59	9.879,34
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
<i>altri</i>	350.244,08	393.964,77
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>5.745.220,70</b>	<b>5.879.481,02</b>

### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
Ratei passivi	298,96	232,05
Risconti passivi	2.020.330,71	1.767.591,49
Contributi agli investimenti	2.020.327,70	1.767.586,12
da altre amministrazioni pubbliche	1.821.907,13	1.568.600,96
da altri soggetti	198.420,57	198.985,16
Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi	3,01	5,37
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.020.629,67</b>	<b>1.767.823,54</b>

**Conti d'ordine**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		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		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

## 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 CONSOLIDATO	2021	2020
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
Proventi da tributi	4.160.700,34	3.948.830,12
Proventi da fondi perequativi	901.254,41	1.279.437,23
Proventi da trasferimenti e contributi	1.720.943,20	1.448.205,33
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.552.722,86	1.408.406,07
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	34.591,04	8.346,67
<i>Contributi agli investimenti</i>	133.629,30	31.452,59
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	698.402,52	552.491,61
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	211.321,16	224.326,42
<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	487.081,36	328.165,19
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-45.882,14	54.709,79
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	515.971,45	357.594,68
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.951.389,78</b>	<b>7.641.268,76</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.636,93	167.320,97
Prestazioni di servizi	4.095.097,39	3.736.562,98
Utilizzo beni di terzi	23.988,78	24.116,24
Trasferimenti e contributi	807.579,48	879.669,14
<i>Trasferimenti correnti</i>	794.165,49	798.510,09
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		81.159,05
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	13.413,99	
Personale	1.497.099,36	1.584.055,34
Ammortamenti e svalutazioni	1.377.484,12	1.582.801,88
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	28.479,26	17.741,31
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	778.729,58	751.579,39
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	570.275,28	813.481,18
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi	25.516,55	104.756,19
Altri accantonamenti	43.429,23	45.598,33
Oneri diversi di gestione	201.357,67	178.196,27

<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>8.233.189,51</b>	<b>8.303.077,34</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-281.799,73</b>	<b>-661.808,58</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni <i>da società controllate</i> <i>da società partecipate</i> <i>da altri soggetti</i>	6.637,76	4.724,77
Altri proventi finanziari	240,32	250,55
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.878,08</b>	<b>4.975,32</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari <i>Interessi passivi</i> <i>Altri oneri finanziari</i>	82.653,69 81.374,48 1.279,21	91.001,35 91.001,35
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>82.653,69</b>	<b>91.001,35</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-75.775,61</b>	<b>-86.026,03</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
Rivalutazioni Svalutazioni		
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
Proventi straordinari <i>Proventi da permessi di costruire</i> <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> <i>Plusvalenze patrimoniali</i> <i>Altri proventi straordinari</i>	216.557,12 176.027,11 40.530,01	189.494,20 189.494,20
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>216.557,12</b>	<b>189.494,20</b>
Oneri straordinari <i>Trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> <i>Minusvalenze patrimoniali</i> <i>Altri oneri straordinari</i>	355.402,63 65.874,00 287.120,32 2.408,31	59.911,64 58.911,64
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>355.402,63</b>	<b>59.911,64</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-138.845,51</b>	<b>129.582,56</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-496.420,85</b>	<b>-618.252,05</b>
Imposte	90.415,55	92.299,21
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)</b>	<b>-586.836,40</b>	<b>-710.551,26</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>-586.836,40</b>	<b>-710.551,26</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		



## 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 CONSOLIDATO	2021	2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
Proventi da tributi	4.160.700,34	3.948.830,12
Proventi da fondi perequativi	901.254,41	1.279.437,23
Proventi da trasferimenti e contributi	1.720.943,20	1.448.205,33
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.552.722,86	1.408.406,07
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	34.591,04	8.346,67
<i>Contributi agli investimenti</i>	133.629,30	31.452,59
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	698.402,52	552.491,61
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	211.321,16	224.326,42
<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	487.081,36	328.165,19
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-45.882,14	54.709,79
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	515.971,45	357.594,68
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.951.389,78</b>	<b>7.641.268,76</b>

**Componenti negativi della gestione**

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

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.636,93	167.320,97
Prestazioni di servizi	4.095.097,39	3.736.562,98
Utilizzo beni di terzi	23.988,78	24.116,24
Trasferimenti e contributi	807.579,48	879.669,14
<i>Trasferimenti correnti</i>	794.165,49	798.510,09
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		81.159,05
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	13.413,99	
Personale	1.497.099,36	1.584.055,34
Ammortamenti e svalutazioni	1.377.484,12	1.582.801,88
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	28.479,26	17.741,31
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	778.729,58	751.579,39
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	570.275,28	813.481,18
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi	25.516,55	104.756,19
Altri accantonamenti	43.429,23	45.598,33
Oneri diversi di gestione	201.357,67	178.196,27
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>8.233.189,51</b>	<b>8.303.077,34</b>

**Gestione finanziaria**

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

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	6.637,76	4.724,77
<i>da società controllate</i>		
<i>da società partecipate</i>		
<i>da altri soggetti</i>	6.637,76	4.724,77
Altri proventi finanziari	240,32	250,55
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.878,08</b>	<b>4.975,32</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	82.653,69	91.001,35
<i>Interessi passivi</i>	81.374,48	91.001,35
<i>Altri oneri finanziari</i>	1.279,21	
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>82.653,69</b>	<b>91.001,35</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-75.775,61</b>	<b>-86.026,03</b>

**Gestione straordinaria**

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

<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
Proventi straordinari	216.557,12	189.494,20
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	176.027,11	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	40.530,01	189.494,20
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri proventi straordinari</i>		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>216.557,12</b>	<b>189.494,20</b>
Oneri straordinari	355.402,63	59.911,64
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	65.874,00	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	287.120,32	58.911,64
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>	2.408,31	1.000,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>355.402,63</b>	<b>59.911,64</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-138.845,51</b>	<b>129.582,56</b>

**Risultato d'esercizio**

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	-496.420,85	-618.252,05
Imposte	90.415,55	92.299,21
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)</b>	-586.836,40	-710.551,26
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	-586.836,40	-710.551,26
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di euro 496.420,00

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di euro 586.836,40.

---

## 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;
- i crediti e debiti esigibili oltre 12 mesi successivi alla chiusura dell'esercizio;
- l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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;
- 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.

## 8. Osservazioni

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 Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) è stato individuato correttamente e sono stati adottati tempestivamente gli indirizzi da parte dell'Ente, sono stati oggetto di analisi in sede di predisposizione del Rendiconto 2021 i rapporti di credito/debito fra l'Ente e gli enti rientranti nel GAP, analisi che ha condotto al rilascio dell'asseverazione. Si ricorda che come sopra precisato, la redazione del bilancio consolidato è stata esternalizzata. L'Organo di Revisione rileva che non è riportato il Prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato. Per quanto concerne il consolidamento della Spes Scrl si rinvia alla nota del revisore riportata nel paragrafo sul Patrimonio Netto.

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente ad approvare il Bilancio consolidato, fermo restando le osservazioni sopra riportate.

Pieve a Nievole, 19/09/2022

L'Organo di Revisione