

VERBALE N. 4 DEL 18/3/2023

Prot. n. 6800 DEL 20-3-202

COMUNE DI TRECASTAGNI
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

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

L'Organo di Revisione

DILENA RAG. FRANCESCO PAOLO Presidente

CAMPISI DOTT. MICHELE Componente

SORBELLO DOTT. ROSARIO Componente

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
5. Stato Patrimoniale consolidato	9
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
6. Conto economico consolidato	19
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	26
8. Osservazioni.....	27
9. Conclusioni.....	27

Comune di TRECASTAGNI

Verbale n. 4 del 18.03.2023

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/SEAUT/2019/INPR e n.16/SEAUT/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 Trecastagni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 18.03.2023

L'Organo di Revisione

DILENA RAG FRANCESCO PAOLO

CAMPISI DOTT.MICHELE

SORBELLO DOTT.ROSARIO

1. Introduzione

I sottoscritti **DILENA rag. FRANCESCO PAOLO, CAMPISI dott. MICHELE, SORBELLO dott. ROSARIO**,
Revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 17-05-2021;

Premesso

che con deliberazione consiliare n. 28 del 30/08/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.25 del 06/08/2022 ha espresso parere Favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

- che l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 6 del 09/02/2023 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.144 del 13/09/2022 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;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.6 del 05/02/2023;

Dato atto che

- il Comune di Trecastagni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.144 del 13-09-2022 ha individuato il Gruppo Comune di Trecastagne il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Trecastagni 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

Anno 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Trecastagni	45.420.567,21	38.025.420,91	9.317.901,83
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.362.616,72	1.140.762,63	279.537,05

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 Trecastagni sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione e al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Aciambiente spa in liquidazione-ato CT2	04022930871	Ente strumentale partecipato	Diretta	No		4,92%	
Servizi idrici Etnei spa (SIE, disposta alienazione)	04201250877	Ente strumentale partecipati	Diretta	No		0,28%	Irrilevante
Acoset S.p.A.	00132380874	Ente strumentale	Diretta	No		4,0327%	

		ale participa to						
S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a.	04476700234	Ente strumentale partecipato	Diretta	No			1,37%	
Taormina Etna Società Consortile in liquidazione	04377250875	Ente strumentale partecipato	Diretta	No			0,09%	Irrilevante
Terre dell'Etna e dell'Alcantara S.c.c.a.r.l.	04748650878	Ente strumentale partecipato	Diretta	No			4,17%	Non a totale partecipazione pubblica

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

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

- 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
Aciambiente spa in liquidazione-ato CT2	04022930871	Ente strumentale partecipato	4,92%	2021	Metodo Proporzionale
Acoset S.p.A.	00132380874	Ente strumentale partecipato	4,0327%	2021	Metodo Proporzionale
S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a.	04476700234	Ente strumentale partecipato	1,37%	2021	Metodo Proporzionale

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Aciambiente spa in liquidazione- ato CT2	4,92%		€ 153.080,00	
Acoset S.p.A.	4,0327%		€ 17.144.699,00	
S.R.R. Catania area metropolitana s.c.p.a.	1,37%		€ 119.999,00	
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Servizi idrici Etnai spa (SIE, disposta alienazione)	0,28%			
Taormina Etna Società Consortile in liquidazione	0,09%			
Terre dell'Etna e dell'Alcantara S.c.c.a.r.l.	4,17			

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
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo;

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 Trecastagni.

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 (conciliazione crediti e debiti infragruppo);

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Trecastagni 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.

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 bilancioconsolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

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)	0,04	959,14	- 959,10
Immobilizzazioni Immateriali	4077,92	29062,82	-24984,90
Immobilizzazioni Materiali	36427692,10	37081221,06	-653528,96
Immobilizzazioni Finanziarie	207956,75	225371,52	-17414,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.639.726,77	37.335.655,40	- 695.928,63
Rimanenze	16766,56	15887,91	878,65
Crediti	5965553,61	5281339,06	684214,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	4127920,40	3595234,81	532685,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.110.240,57	8.892.461,78	1.217.778,79
RATEI E RISCONTI (D)	3652,37	3585,84	66,53
TOTALE DELL'ATTIVO	46.753.619,75	46.232.662,16	520.957,59

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	38045063,06	38456541,01	-411477,95
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1759453,23	1625604,95	133848,28
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	24089,75	24097,56	-7,81
DEBITI (D) (1)	6924978,29	6107312,95	817665,34
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	35,42	19105,69	-19070,27
TOTALE DEL PASSIVO	46.753.619,75	46.232.662,16	520.957,59
CONTI D'ORDINE	2.195.158,14	860.138,59	- 1.335.018,65
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 è di 0,04;

Immobilizzazioni immateriali

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		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	798,54	25457,89
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	351,03	245,07
5	awramento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	2927,35	3359,86
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.076,92	29.062,82

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	21114286,43	21885719,07
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	253673,68	235926,1
	1.3	Infrastrutture	50278,78	52053,33
	1.9	Altri beni demaniali	20810333,97	21597739,64
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	13758663,48	13979992,34
	2.1	Terreni	2783809,38	2775378,95
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	10284864,80	10546321,60
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	663471,21	605045,50
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6908,25	8913,80
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	164,38	263,02
	2.7	Mobili e arredi	8320,16	10426,86
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	11125,30	33642,61
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1554742,19	1215509,65
		Totale immobilizzazioni materiali	36.427.692,10	37.081.221,06
(*) 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		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in		
	a	<i>imprese controllate</i>	5860,28	23275,05
	b	<i>imprese partecipate</i>	4049,60	21041,20
	c	<i>altri soggetti</i>	1810,68	2233,85
	2	Crediti verso	202096,47	202096,47
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	202096,47	202096,47
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	207.956,75	225.371,52
* 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	16766,56	15887,91
		Totale	16.766,56	15.887,91
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1758643,46	1614120,45
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1758643,46	1614120,45
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2818050,52	2731402,36
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2795234,71	2705515,97
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	22815,81	25886,39
	3	Verso clienti ed utenti	1164643,6	819582,78
	4	Altri Crediti	224216,03	116233,47
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7958,03	7988,03
	c	<i>altri</i>	216258	108245,44
		Totale crediti	5.965.553,61	5.281.339,06
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	4078732,87	3484789,74
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4078732,87	3484789,74
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	44526,95	85766,79
	3	Denaro e valori in cassa	4660,58	24678,28
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	4.127.920,40	3.595.234,81
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.110.240,57	8.892.461,78
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

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	3652,07	3585,54
2	Risconti attivi	0,30	0,30
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.652,37	3.585,84

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	17068682,48	0
II	Riserve	25.242.524	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	3461478,7	
c	da permessi di costruire	48554,47	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.712.580	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	altre riserve disponibili	- 89	
III	Risultato economico dell'esercizio	-390344,23	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3875799,48	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	38.045.063	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.045.063,06	38.456.541,01

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		
3	altri		
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1759453,23	1625604,95
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.759.453,23	1.625.604,95

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	24089,75	24089,75
	TOTALE T.F.R. (C)	24.090	24.090

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
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	2.061.390,99	2.291.046,82
	a prestiti obbligazionari		
	b v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c verso banche e tesoriere	89.462,95	130.848,43
	d verso altri finanziatori	1.971.928,04	2.160.198,38
2	Debiti verso fornitori	2638467,80	2205959,66
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	316.603,38	238.256,61
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b altre amministrazioni pubbliche	15.246,24	64.671,38
	c imprese controllate	7.638,18	7.638,18
	d imprese partecipate	4.260,23	4.504,69
	e altri soggetti	289.458,73	161.442,36
5	altri debiti	1.908.516,12	1.372.049,86
	a <i>tributari</i>	32.516,31	34.387,17
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	65.305,74	38.543,12
	c <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
	d <i>altri</i>	1.810.694,07	1.299.119,57
	TOTALE DEBITI (D)	6.924.978,29	6.107.312,95
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

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	35,42	19.105,69
II		Risconti passivi	0	0
	1	Contributi agli investimenti	0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35,42	19.105,69

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	2195158,14	860.139,59
		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	2.195.158,14	860.139,59

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10404323,01	11205015,16	-800692,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11199679,75	10689634,16	510045,59
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 795.356,74	515.381,00	- 1.310.737,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-89988,68	-97403,69	7.415,01
<i>Proventi finanziari</i>	9027,99	8357,49	670,50
<i>Oneri finanziari</i>	99016,67	105761,18	-6.744,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	629337,69	936383,37	-307.045,68
<i>Proventi straordinari</i>	1003311,69	1172416,77	-169.105,08
<i>Oneri straordinari</i>	373974	236033,4	137940,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 256.007,73	1.354.361	- 1.610.368,41
Imposte	134336,5	133522,32	814,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 390.344,23	1.220.838,36	- 1.611.182,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 390.344,23	1.220.838,36	- 1.611.182,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

(opzionale)

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 Trecastagni (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.404.323,01	9.317.901,83	1.086.421,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.199.679,75	10.148.638,75	1.051.041,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 795.356,74	- 830.736,92	35.380,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-89.988,68	-74.464,97	-15.523,71
<i>Proventi finanziari</i>			
<i>Oneri finanziari</i>			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	629.337,69	629.337,69	0
<i>Proventi straordinari</i>			
<i>Oneri straordinari</i>			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 256.007,73	- 275.864,20	19.856,47
Imposte	134.336,50	134.214,73	121,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 390.344,23	- 410.078,93	19.734,70
Risultato dell'esercizio di gruppo	- 390.344,23	- - 390.344,23	



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
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	5.753.506,65	4.952.062,05
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.513.727,60	4.875.936,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.778.064,52	2.448.492,20
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	735.663,08	2.427.444,71
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.189.286,49	892.217,82
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.103,30	55.740,93
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	88.764,24	64.176,22
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.065.418,95	772.300,67
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	878,60	4.126,18
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	946.923,67	480.672,20
	totale componenti positivi della gestione A)	10.404.323,01	11.205.015,16

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	367.919,54	446.800,39
10	Prestazioni di servizi	4.295.736,19	3.816.391,83
11	Utilizzo beni di terzi	14.415,15	12.639,73
12	Trasferimenti e contributi	321.796,45	382.104,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	321.796,45	382.104,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	2.197.812,54	2.191.963,75
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.698.637,47	2.405.739,49
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.619,97	2.719,14
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.299.167,14	1.296.219,68
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.396.850,36	1.106.800,67
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	482.203,56	531.034,40
17	Altri accantonamenti	151.313,89	580.022,01
18	Oneri diversi di gestione	669.844,96	322.938,56
	totale componenti negativi della gestione B)	11.199.679,75	10.689.634,16

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	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	9.027,99	8.357,49
	Totale proventi finanziari	9.027,99	8.357,49
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	99.016,67	105.761,18
a	<i>Interessi passivi</i>	76.666,44	92.747,74
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	22.350,23	13.013,44
	Totale oneri finanziari	99.016,67	105.761,18
	totale (C)	- 89.988,68	- 97.403,69
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

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>	1.003.311,69	1.172.416,77
a	Proventi da permessi di costruire	411.230,42	450.787,62
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	288.435,27	229.287,52
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	163.547,87	448.965,39
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	1.003.311,69	1.172.416,77
25	<i>Oneri straordinari</i>	373.974,00	236.033,40
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	160.716,96	221.893,60
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	213.263,04	14.139,80
	totale oneri	373.974,00	236.033,40
	Totale (E)	629.337,69	936.383,57

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 256.007,73	1.354.360,68
26	Imposte	134.336,50	133.522,32
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 390.344,23	1.220.838,36
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 390.344,23	1.220.836,36
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 256.007,73.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 390.344,23.

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;
 - d)

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 Trecastagnioffre 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 Trecastagni **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 Trecastagni **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 Trecastagni e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Data 17.03.2023

L'Organo di Revisione

Firmato digitalmente

DILENA RAG.FRANCESCO PAOLO PRESIDENTE

CAMPISI DOTT. MICHELE COMPONENTE

SORBELLO DOTT.ROSARIO COMPONENTE