COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

PROVINCIA DI TERAMO

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

***L'Organo di Revisione***

***DOTTOR MASSIMO GIARDINO***

# Indice


1. **Introduzione** ..... 4

2. **Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo** ..... 7

3. **Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo** ..... 7

4. **Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo** ..... 7

5. **Stato Patrimoniale consolidato** ..... 8

   5.1. **Analisi dello Stato patrimoniale attivo** ..... 8

   5.2. **Analisi dello Stato Patrimoniale passivo** ..... 12

6. **Conto economico consolidato** ..... 16

   6.1 **Analisi del conto economico consolidato** ..... 17

7. **Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa** ..... 21

8. **Osservazioni** ..... 21

9. **Conclusioni** ..... 22

**Comune di Montorio Al Vomano**

**Verbale n. 11 del 11 ottobre 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 Montorio Al Vomano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montorio Al Vomano, lì 11 ottobre 2022

IL REVISORE UNICO

Dottor Massimo Giardino

# 1. Introduzione

Il sottoscritto dottor Massimo Giardino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 27.12.2021;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 28/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 06/10/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 1060 del 11/10/2022 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 delibera n. 170 del 27/12/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

**Visti**

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 1060 del 11/10/2022

**Dato atto che**

- il Comune di Montorio Al Vomano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.170 del 27 dicembre 2021 ha individuato il GAP e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montorio Al Vomano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2021 | *Totale attivo* | *Patrimonio netto* | *Totale dei Ricavi caratteristici* |
|---|---|---|---|
| Comune di MONTORIO AL VOMANO | 70.093.893,01 | 16.914.782,09 | 14.812.683,04 |
| **SOGLIA DI RILEVANZA (3%)** | 7.009.389,30 | 1.691.478,21 | 1.481.268,30 |

**Tenuto conto che:**

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 Montorio Al Vomano sono i seguenti:

| Denominazione | Codice fiscale | Città | %Partecipazione |
|---|---|---|---|
| FARMACIA COMUNALE MONTORIO AL VOMANO SRL | 01690480676 | MONTORIO AL VOMANO | 51% |
| MO.TE. SPA | 00884890674 | TERAMO | 8,64% |
| RUZZO RETI SPA | 01522960671 | TERAMO | 2,27% |
| CONSORZIO COMUNI BIM VOMANO E TORDINO | 80002490672 | TERAMO | 3,85% |
| SOCIETA CONSORTILE GRAN SASSO-LAGA SRL | 00907610679 | TERAMO | 5,65% |
| SOCIETA CONSORTILE LEADER TERAMANO SRL | 01491620678 | TERAMO | 0,5% |
| ASMEL SOC.CONS.A.R.L. | 12236141003 | NAPOLI | 0,28% |

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 | Codice fiscale | Città | %Partecipazione |
|---|---|---|---|
| FARMACIA COMUNALE MONTORIO AL VOMANO SRL | 01690480676 | MONTORIO AL VOMANO | 51% |
| MO.TE. SPA | 00884890674 | TERAMO | 8,64% |
| RUZZO RETI SPA | 01522960671 | TERAMO | 2,27% |
| CONSORZIO COMUNI BIM VOMANO E TORDINO | 80002490672 | TERAMO | 3,85% |
| ASMEL SOC.CONS.A.R.L. | 12236141003 | NAPOLI | 0,28% |

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| Ente/ Società | % partecipazione | CONSOLIDAMENTO | CONSIDERAZIONE DI RILEVANZA |
|---|---|---|---|
| FARMACIA COMUNALE MONTORIO AL VOMANO SRL | *51%* | SI | SOCIETA CONTROLLATA<br>SOGLIA RILEVANZA SUPERIORE AL 3% |
| MO.TE. SPA | 8,64% | SI | SOCIETA'PARTECIPATA IN HOUSE<br>SOGLIA RILEVANZA SUPERIORE AL 3% |
| RUZZO RETI SPA | 2,27% | SI | SOCIETA'PARTECIPATA IN HOUSE<br>SOGLIA RILEVANZA SUPERIORE AL 3% |
| CONSORZIO COMUNI BIM VOMANO E TORDINO | 3,85% | NO | ESCLUSO AI SENSI LEGGE N.959 DEL 27 DICEMBRE 1953 |
| ASMEL SOC.CONS.A.R.L. | 0,285 | SI | SOCIETA'PARTECIPATA IN HOUSE<br>SOGLIA RILEVANZA SUPERIORE AL 3% |

**ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI**

| Ente/ Società | % partecipazione | Tipologia | Motivo esclusione | |
|---|---|---|---|---|
| SOCIETA CONSORTILE GRAN SASSO LAGA SRL | 5,65% | SOCIETA PARTECIPATA | RILEVANZA INFERIORE AL 3% SINGOLARMENTE E INFERIORE AL 10% COME SOMMATORIA DEI BILANCI SINGOLARMENTE IRRILEVANTI | |
| SOCIETA CONSORTILE LEADER TERAMANO SRL | 0,5% | SOCIETA PARTECIPATA | RILEVANZA INFERIORE AL 3% SINGOLARMENTE E INFERIORE AL 10% COME SOMMATORIA DEI BILANCI SINGOLARMENTE IRRILEVANTI | |

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- l'Ente territoriale capogruppo ***ha comunicato*** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ***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'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Montorio Al Vomano

## 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.

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

L'Organo di Revisione del Comune di Montorio Al Vomano e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione ***sono state rilevate*** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).

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

L'Organo di Revisione ha verificato che: le differenze di consolidamento ***sono state*** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, 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)** | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 390.191,00 | 431.568,00 | - 41.377,00 |
| Immobilizzazioni Materiali | 53.029.970,00 | 51.267.114,00 | 1.762.856,00 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 80.853,00 | 22.146,00 | 58.707,00 |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **53.501.014,00** | **51.720.828,00** | **1.780.186,00** |
| Rimanenze | 149.130,00 | 136.402,00 | 12.728,00 |
| Crediti | 15.744.272,00 | 8.310.797,00 | 7.433.475,00 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 2.870,00 | 1.560,00 | 1.310,00 |
| Disponibilità liquide | 5.184.228,00 | 4.551.257,00 | 632.971,00 |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )** | **21.080.500,00** | **13.000.016,00** | **8.080.484,00** |
| **RATEI E RISCONTI ( D )** | 35.259,00 | 31.377,00 | 3.882,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO** | **74.616.773,00** | **64.752.221,00** | **9.864.552,00** |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONIO NETTO (A)** | 17.648.897,00 | 16.698.825,00 | 950.072,00 |
| **FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)** | 257.906,00 | 205.887,00 | 52.019,00 |
| **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )** | 115.264,00 | 114.117,00 | 1.147,00 |
| **DEBITI ( D ) (1)** | 30.337.113,00 | 23.755.598,00 | 6.581.515,00 |
| **RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )** | 26.257.593,00 | 23.977.794,00 | 2.279.799,00 |
| **TOTALE DEL PASSIVO** | **74.616.773,00** | **64.752.221,00** | **9.864.552,00** |
| **CONTI D'ORDINE** | - | **24.996,00** | - |
| **.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo** | | | |

## 5.1Analisi 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** | | |
| I | | | Immobilizzazioni immateriali | | |
| | 1 | | costi di impianto e di ampliamento | | 2.760,00 |
| | 2 | | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| | 3 | | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 149,00 | 2.686,00 |
| | 4 | | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 20.092,00 | 25.111,00 |
| | 5 | | avviamento | 238.114,00 | 295.163,00 |
| | 6 | | immobilizzazioni in corso ed acconti | 923,00 | |
| | 9 | | altre | 130.913,00 | 105.848,00 |
| | | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **390.191,00** | **431.568,00** |

**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 | 20.988.796,00 | 20.988.796,00 |
| | 1.1 | | Terreni | 1.724.430,00 | 1.724.430,00 |
| | 1.2 | | Fabbricati | 983.778,00 | 983.778,00 |
| | 1.3 | | Infrastrutture | 16.770.655,00 | 16.770.655,00 |
| | 1.9 | | Altri beni demaniali | 1.509.933,00 | 1.509.933,00 |
| III | 2 | | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 25.771.903,00 | 26.261.128,00 |
| | 2.1 | | Terreni | 6.119.814,00 | 6.121.316,00 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | |
| | 2.2 | | Fabbricati | 15.104.223,00 | 15.698.765,00 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | |
| | 2.3 | | Impianti e macchinari | 2.982.934,00 | 2.991.927,00 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | |
| | 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 116.338,00 | 94.581,00 |
| | 2.5 | | Mezzi di trasporto | 36.522,00 | 45.013,00 |
| | 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 1.258,00 | |
| | 2.7 | | Mobili e arredi | 5.588,00 | 6.793,00 |
| | 2.8 | | Infrastrutture | | |
| | 2.99 | | Altri beni materiali | 1.405.226,00 | 1.302.733,00 |
| | 3 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 6269271 | 4017190 |
| | | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **53.029.970** | **51.267.114** |

(*) 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 | 28.676,00 | 3.621,00 |
| | | a | *imprese controllate* | 28.676,00 | 3.621,00 |
| | | b | *imprese partecipate* | | |
| | | c | *altri soggetti* | | |
| | 2 | | Crediti verso | 52.177,00 | 13.081,00 |
| | | a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| | | b | *imprese controllate* | | |
| | | c | *imprese partecipate* | | |
| | | d | *altri soggetti* | 52.177,00 | 13.081,00 |
| | 3 | | Altri titoli | - | 5.444,00 |
| | | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **80.853,00** | **22.146,00** |

* 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 | 149.130,00 | 136.402,00 |
| | | | **Totale** | **149.130,00** | **136.402,00** |
| II | | | Crediti (*) | | |
| | 1 | | Crediti di natura tributaria | 1.841.662,00 | 2.113.878,00 |
| | | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | | |
| | | b | *Altri crediti da tributi* | 1.798.939,00 | 2.062.343,00 |
| | | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 42.723,00 | 51.535,00 |
| | 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 10.859.261,00 | 2.860.747,00 |
| | | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 10.610.055,00 | 2.840.921,00 |
| | | b | *imprese controllate* | | |
| | | c | *imprese partecipate* | | |
| | | d | *verso altri soggetti* | 249.206,00 | 19.826,00 |
| | 3 | | Verso clienti ed utenti | 1.425.738,00 | 1.345.495,00 |
| | 4 | | Altri Crediti | 1.617.611,00 | 1.990.677,00 |
| | | a | *verso l'erario* | 90.095,00 | 22.472,00 |
| | | b | *per attività svolta per c/terzi* | | |
| | | c | *altri* | 1.527.516,00 | |
| | | | **Totale crediti** | **15.744.272,00** | **8.310.797,00** |
| III | | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| | 1 | | partecipazioni | 0 | 0 |
| | 2 | | altri titoli | 2870 | 1560 |
| | | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **2.870** | **1.560** |
| | | | | | |
| IV | | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| | 1 | | Conto di tesoreria | 4.749.641,00 | 4.081.224,00 |
| | | a | *Istituto tesoriere* | 4.749.641,00 | 3.943.786,00 |
| | | b | *presso Banca d'Italia* | | 137.438,00 |
| | 2 | | Altri depositi bancari e postali | 388.493,00 | 469.753,00 |
| | 3 | | Denaro e valori in cassa | 46.094,00 | 280,00 |
| | 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - |
| | | | **Totale disponibilità liquide** | **5.184.228,00** | **4.551.257,00** |
| | | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **21.080.500,00** | **13.000.016,00** |

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

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

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|---|---|---|
| | | **D) RATEI E RISCONTI** | | |
| | 1 | Ratei attivi | 26.763,00 | 31.209,00 |
| | 2 | Risconti attivi | 8.496,00 | 168,00 |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI D)** | **35.259,00** | **31.377,00** |

## 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 | - | - |
| II | | Riserve | 23.048.564,00 | - |
| | a | da risultato economico di esercizi precedenti | | |
| | b | da capitale | 11.296,00 | |
| | c | da permessi di costruire | | |
| | d | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 22.502.905,00 | |
| | e | *altre riserve indisponibili* | 1.399,00 | |
| | f | altre riserve disponibili | 532.964,00 | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 479.790,00 | - |
| IV | | Risultati economici di esercizi precedenti | - 43.670,00 | |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | - 6.027.534,00 | |
| | | **Totale Patrimonio netto di Gruppo** | 17.457.150,00 | 16.698.825,00 |
| | | **Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | | |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 190.003,00 | - |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 1.744,00 | - |
| | | **Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | 191.747,00 | - |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **17.648.897** | **16.698.825** |

**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 | | 12.196,00 |
| 2 | per imposte | 6.033,00 | |
| 3 | altri | 251.873,00 | 193.691,00 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | | | |
| | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **257.906** | **205.887** |

**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** | 115.264,00 | 114.117,00 |
| **TOTALE T.F.R. (C)** | **115.264,00** | **114.117,00** |

**Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASS | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | **D) DEBITI (*)** | | |
| | 1 | | Debiti da finanziamento | 10.110.204,00 | 10.658.569,00 |
| | | a | prestiti obbligazionari | 4.500.217,00 | 4.952.776,00 |
| | | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | |
| | | c | verso banche e tesoriere | 466.362,00 | 545.895,00 |
| | | d | verso altri finanziatori | 5.143.625,00 | 5.159.898,00 |
| | 2 | | Debiti verso fornitori | 10.266.282,00 | 7.947.663,00 |
| | 3 | | Acconti | 246.899,00 | 164.748,00 |
| | 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 7.623.571,00 | 3.032.827,00 |
| | | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| | | b | altre amministrazioni pubbliche | 357.495,00 | 328.389,00 |
| | | c | imprese controllate | | 132,00 |
| | | d | imprese partecipate | | 6.371,00 |
| | | e | altri soggetti | 7.266.076,00 | 2.697.935,00 |
| | 5 | | altri debiti | 2.090.157,00 | 1.951.791,00 |
| | | a | *tributari* | 130.360,00 | 92.521,00 |
| | | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 98.338,00 | 101.128,00 |
| | | c | *per attività svolta per c/terzi (**)* | | |
| | | d | *altri* | 1.861.459,00 | 1.758.142,00 |
| | | | **TOTALE DEBITI ( D)** | **30.337.113,00** | **23.755.598,00** |

* 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 | 354.173,00 | 537.409,00 |
| II | | | Risconti passivi | 25.903.420,00 | 23.440.385,00 |
| | 1 | | Contributi agli investimenti | 25.818.919,00 | 23.331.149,00 |
| | | a | da altre amministrazioni pubbliche | 25.809.792,00 | 23.096.545,00 |
| | | b | da altri soggetti | 9.127,00 | 234.604,00 |
| | 2 | | Concessioni pluriennali | | - |
| | 3 | | Altri risconti passivi | 84.501,00 | 109.236,00 |
| | | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **26.257.593,00** | **23.977.794,00** |

**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 | | 24.996 |
| | | | 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** | - | 24.996 |

## 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 | 16.861.223,00 | 15.083.008,00 | 1.778.215,00 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 16.207.548,00 | 14.533.975,00 | 1.673.573,00 |
| | | | - |
| **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **653.675,00** | **549.033,00** | 104.642,00 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 203.754,00 | - 264.144,00 | 60.390,00 |
| *Proventi finanziari* | *9.599,00* | *5.951,00* | 3.648,00 |
| *Oneri finanziari* | *213.353,00* | *270.095,00* | - 56.742,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - |
| *Rivalutazioni* | | | - |
| *Svalutazioni* | | | - |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 174.057,00 | 181.075,00 | - 7.018,00 |
| *Proventi straordinari* | 678.452,00 | 6.185.969,00 | - 5.507.517,00 |
| *Oneri straordinari* | 504.395,00 | 6.004.894,00 | - 5.500.499,00 |
| | | | - |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **623.978** | **465.964** | 158.014,00 |
| Imposte | 144.188 | 144.351 | - 163,00 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)** | **479.790** | **321.613** | 158.177,00 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO** | **479.790** | **321.613** | 158.177,00 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI** | 1.744 | - | 1.744,00 |
| | | | |

## 6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

**Componenti positivi della gestione**

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

| | | CONTO ECONOMICO | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | |
| 1 | | Proventi da tributi | 3.233.568 | 3.469.801 |
| 2 | | Proventi da fondi perequativi | 1.294.219 | 1.282.171 |
| 3 | | Proventi da trasferimenti e contributi | 9.965.198 | 7.880.452 |
| | a | *Proventi da trasferimenti correnti* | 9.272.049 | 7.203.881 |
| | b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 693.149 | 676.571 |
| | c | *Contributi agli investimenti* | | |
| 4 | | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.038.053 | 1.994.220 |
| | a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 62.886 | 1.982.384 |
| | b | *Ricavi della vendita di beni* | 1.721.497 | |
| | c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 253.670 | 11.836 |
| 5 | | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | - |
| 6 | | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - |
| 7 | | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 12.814 | 15.107 |
| 8 | | Altri ricavi e proventi diversi | 317.371 | 441.257 |
| | | **totale componenti positivi della gestione A)** | **16.861.223** | **15.083.008** |

**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 | 637.809 | 592.560 |
| 10 | | Prestazioni di servizi | 5.434.492 | 6.454.692 |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | 89.497 | 88.324 |
| 12 | | Trasferimenti e contributi | 6.225.725 | 3.419.917 |
| | a | *Trasferimenti correnti* | 6.223.239 | 3.418.038 |
| | b | *Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | | |
| | c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | 2.486 | 1.879 |
| 13 | | Personale | 1.996.492 | 1.891.076 |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 1.607.166 | 1.869.047 |
| | a | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 32.422 | 13.392 |
| | b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 1.492.102 | 1.470.231 |
| | c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | | |
| | d | *Svalutazione dei crediti* | 82.642 | 385.424 |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 12.726 | - 23.757 |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 59.188 | 118.725 |
| 17 | | Altri accantonamenti | 54.316 | - |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 115.589 | 123.391 |
| | | **totale componenti negativi della gestione B)** | **16.207.548** | **14.533.975** |

**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** | | |
| | | *Proventi finanziari* | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | - | - |
| | a | *da società controllate* | | |
| | b | *da società partecipate* | | |
| | c | *da altri soggetti* | | |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 9.599 | 5.951 |
| | | **Totale proventi finanziari** | 9.599 | 5.951 |
| | | Oneri finanziari | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 213.353 | 270.095 |
| | a | *Interessi passivi* | 173.150 | 229.136 |
| | b | *Altri oneri finanziari* | 40.203 | 40.959 |
| | | **Totale oneri finanziari** | **213.353** | **270.095** |
| | | **totale (C)** | **- 203.754** | **- 264.144** |
| | | **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:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | |
| 24 | | *Proventi straordinari* | 678.452 | 6.185.969 |
| | a | Proventi da permessi di costruire | | |
| | b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 228.589 | 1.947 |
| | c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 449.863 | 6.184.022 |
| | d | *Plusvalenze patrimoniali* | | |
| | e | *Altri proventi straordinari* | | |
| | | totale proventi | **678.452** | **6.185.969** |
| 25 | | *Oneri straordinari* | - | - |
| | a | *Trasferimenti in conto capitale* | | |
| | b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | | |
| | c | *Minusvalenze patrimoniali* | | |
| | d | *Altri oneri straordinari* | | |
| | | totale oneri | - | - |
| | | **Totale (E)** | **678.452** | **6.185.969** |

**Risultato d'esercizio**

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | 623.978 | 465.964 |
| 26 | | Imposte | 144.188 | 144.351 |
| 27 | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | 479.790 | 321.613 |
| 29 | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO** | 478.046 | 321.613 |
| 28 | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI** | 1.744 | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 623.978

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 478.046

## 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;

- 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;

L'Organo di Revisione rileva che non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative e non è riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a cinque anni.

## 8. Osservazioni

Si rammenta all'ente quelle che sono le finalità della relazione sulla gestione allegata al bilancio consolidato che deve consentire di:
a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
b) attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Nella relazione non sono state esplicitate in maniera intellegibile i criteri di consolidamento per ciascuna società inclusa nel perimetro del Gap.

Inoltre s'invita l'ente in sede di ricognizione delle partecipazioni p.v. ad una verifica puntuale delle soglie di irrilevanza. Nel caso di esclusioni per **irrilevanza** i tre parametri di cui al paragrafo 3.1. dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 sono Totale dell'Attivo, Patrimonio Netto e Totale dei Ricavi Caratteristici. Si invita altresì a procedere alla verifica dell'incidenza inferiore al 3% rispetto agli stessi valori contabili dell'Ente Capogruppo. E si sottolinea che la sommatoria degli Enti/società escluse non deve rappresentare un valore superiore al 10% dei singoli parametri sopra descritti. Ai fini dunque 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.

Il bilancio consolidato 2021 del Comune di ***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 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 Montorio Al Vomano. Invita tuttavia l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP e ad adeguarsi prendendo atto delle analisi e delle considerazioni espresse.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Montorio al Vomano, 11 ottobre 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Massimo Giardino