

COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO

PROVINCIA DI FERMO

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

L'Organo di Revisione

Rag. CONCETTI ANGELO

Dott. LAPPONI RENATO

Rag. LAURI LANRANCO

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	7
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
6. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
8. Osservazioni	19
9. Conclusioni	20

Comune di Porto San Giorgio

Verbale n. 17 del 29/9/2022

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 Porto San Giorgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto San Giorgio, li 29 settembre 2022

L'Organo di Revisione

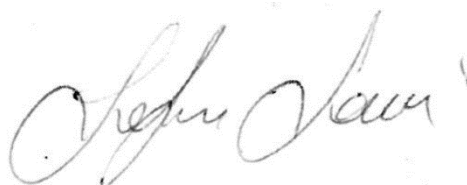


Rag. Angelo Concetti



Dott. Renato Lapponi

Rag. Lanfranco Lauri



1. Introduzione

I sottoscritti rag. Concetti Angelo, dott. Laponi Renato e il rag. Lauri Lanfranco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 4/5/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 7/6/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.9 del 27/5/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 22/9/2022 l'Organo ha ricevuto la deliberazione di giunta comunale n. 161 del 22/9/2022 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 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. 1824 del 20/9/2022.;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta in oggetto, dal responsabile del settore servizi economici e finanziari dott.ssa Fanesi Iraide.

Dato atto che

- che con delibera n. 121 del 9/6/2022 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;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Ente 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Porto San Giorgio	74.325.651,73	46.126.865,24	16.321.576,42
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.229.769,55	1.383.805,96	489.647,29

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 (soc. STEAT SPA con quota di partecipazione diretta pari allo 0,67% viene inserita nell'area di consolidamento in quanto affidataria diretta di servizio pubblico locale comunale);

- 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 Porto San Giorgio sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
SGDS s.r.l.	01780530448	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100,00%	
SGE s.r.l.	01780540447	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	51,00%	
CIIP s.p.a.	00101350445	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	5,29%	
STEAT s.p.a.	01090950443	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,67%	
AATOS -Marche sud	92035220448	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	3,51%	
EVENTI CULTURALI s.r.l. in liquidazione	01727280446	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,50%	1. Irrilevanza

* Lista delle "categorie": organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate.

** Indicato il motivo di esclusione che l'Ente ha 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 le seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SGDS s.r.l.	01780530448	4. Società controllata	100,00%	2020	Integrale
SGE s.r.l.	01780540447	4. Società controllata	51,00%	2020	Integrale
CIIP s.p.a.	00101350445	5. Società partecipata	5,29%	2020	Proporzionale
STEAT s.p.a.	01090950443	5. Società partecipata	0,67%	2020	Proporzionale
AATOS -Marche sud	92035220448	3. Ente strumentale partecipato	3,51%	2020	Proporzionale

Come previsto dal principio contabile 4.4 punto 4.4, per la società SGE s.r.l. (società controllata, l'Ente è proprietario del 51% del capitale), il consolidamento del bilancio è avvenuto con il metodo integrale e con indicazione separata delle quote di competenza di terzi del patrimonio netto e del risultato dell'esercizio.

La società "Eventi Culturali srl in liquidazione" è stata esclusa dal perimetro di consolidamento per "Irrilevanza".

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 con appositi atti ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- L'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato.

L'Organo di revisione ha verificato la correttezza del perimetro di consolidamento, ha preso atto che, la società Eventi Culturali s.r.l. – in liquidazione, è indicata nell'elenco 1 (allegato D alla deliberazione di Giunta comunale n. 99 del 24/6/2021), non è compresa nel perimetro di consolidamento per irrilevanza.

Resta sostanzialmente riconfermato il medesimo perimetro di consolidamento del precedente esercizio.

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 Porto San Giorgio.

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 Porto San Giorgio 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) ritenute irrilevanti.

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 2021;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

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

- Nella colonna (a) il dato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021;
- Nella colonna (b) il dato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020;
- Nella colonna (c) la differenza tra la colonna (a) e la colonna (b).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.757.005,46	1.739.460,00	17.545,46
Immobilizzazioni materiali	69.204.062,31	68.436.758,00	767.304,31
Immobilizzazioni finanziarie	105.426,84	7.674.331,00	-7.568.904,16
Totale immobilizzazioni	71.066.494,61	77.850.549,00	-6.784.054,39
Rimanenze	226.461,86	189.329,00	37.132,86
Crediti	4.800.381,70	5.099.764,00	-299.382,30
Altre attività finanziarie	26.450,00	26.450,00	0,00
Disponibilità liquide	10.871.549,58	9.353.038,00	1.518.511,58
Totale attivo circolante	15.924.843,14	14.668.581,00	1.256.262,14
Ratei e risconti	87.591,53	83.131,00	170.722,53
Totale dell'attivo	87.078.929,28	92.602.261,00	-5.357.069,72

<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	41.787.983,97	50.578.524,00	-8.790.540,03
Fondo rischi e oneri	785.936,05	752.929,00	1.538.865,05
Trattamento di fine rapporto	921.853,17	859.244,00	1.781.097,17
Debiti	27.562.445,09	25.556.789,00	53.119.234,09
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	16.020.711,03	14.854.775,00	1.165.936,03
Totale del passivo	87.078.929,31	92.602.261,00	-7.624.604,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

Non esistono valori a tale titolo.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	66.349,18	62.617,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.302,84	11.641,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	72.372,23	79.756,00
5	avviamento	14.283,00	28.566,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	54.718,02	206.933,00
9	altre	1.538.980,19	1.349.947,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.757.005,46	1.739.460,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
			<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali		29.883.246,52	29.903.656,00
	1.1	Terreni		2.144.038,35	2.144.038,00
	1.2	Fabbricati		5.852.691,62	5.886.802,00
	1.3	Infrastrutture		21.886.516,55	21.872.816,00
	1.9	Altri beni demaniali			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)		37.050.331,03	36.689.538,00
	2.1	Terreni		6.174.898,12	6.148.833,00
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2	Fabbricati		16.047.440,57	16.188.934,00
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari		10.383.507,27	10.078.078,00
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		307.141,89	297.951,00
	2.5	Mezzi di trasporto		153.023,14	112.274,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		60.256,54	47.347,00
	2.7	Mobili e arredi		195.555,32	182.193,00
	2.8	Infrastrutture		50.936,88	42.881,00
	2.99	Altri beni materiali		3.677.571,30	3.591.047,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		2.270.484,76	1.843.564,00
			Totale immobilizzazioni materiali	69.204.062,31	68.436.758,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in		60.122,63	7.629.795,00
		a <i>imprese controllate</i>		104,52	567.271,00
		b <i>imprese partecipate</i>		59.949,55	7.062.455,00
		c <i>altri soggetti</i>		68,56	69,00
	2	Crediti verso		45.304,21	44.536,00
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		34,85	
		b <i>imprese controllate</i>			
		c <i>imprese partecipate</i>		321,30	
		d <i>altri soggetti</i>		44.948,06	44.536,00
	3	Altri titoli		-	-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	105.426,84	7.674.331,00

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

L'Organo di revisione rileva che si è proceduto alla rettifica dei valori delle immobilizzazioni espressi in modo erroneo nel consolidato dell'anno precedente.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	226.461,86	189.329,00
		Totale	226.461,86	189.329,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	958.545,60	1.847.885,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	938.764,39	1.823.439,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	19.781,21	24.446,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.669.353,50	1.234.428,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.660.073,36	1.221.530,00
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	9.280,14	12.898,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
	3	Verso clienti ed utenti	398.612,10	816.058,00
	4	Altri Crediti	1.773.870,50	1.201.393,00
	a	<i>verso l'erario</i>	669.638,14	304.837,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	131.074,54	43,00
	c	<i>altri</i>	973.157,82	896.513,00
		Totale crediti	4.800.381,70	5.099.764,00
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
III	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	26.450,00	26.450,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	26.450,00	26.450,00
		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
IV	1	Conto di tesoreria	9.048.573,78	6.973.003,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	9.005.266,61	6.973.003,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	43.307,17	
	2	Altri depositi bancari e postali	1.814.324,38	2.371.428,00
	3	Denaro e valori in cassa	8.651,42	8.607,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	10.871.549,58	9.353.038,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.924.843,14	14.668.581,00

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

Si rileva che:

- Il valore complessivo dei crediti ammonta a euro 15.924.843,14.
- I crediti delle società dell'area di consolidamento, con esclusione dei crediti verso la capogruppo, sono stati svalutati adeguando la percentuale di svalutazione applicata dalle diverse società a quella determinata ed applicata al bilancio della capogruppo.

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	7.888,25	666,00
	2	Risconti attivi	79.703,28	82.465,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	87.591,53	83.131,00

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	15.999,66	- 7.987.488,00
II		Riserve	50.788.933,92	61.896.851,00
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		2.915.025,00
	b	da capitale		11.002.387,00
	c	da permessi di costruire		5.145.159,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	42.312.151,30	41.954.280,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	8.476.782,62	880.000,00
	f	altre riserve disponibili		
III		Risultato economico dell'esercizio	- 4.865.263,77	- 3.330.839,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 4.170.084,97	
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 357.870,87	
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	41.411.713,97	50.578.524,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	120.620,00	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	255.650,00	-
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	376.270,00	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.787.983,97	50.578.524,00

Si rileva che il "Fondo di dotazione e riserve" e il "Risultato economico dell'esercizio" di pertinenza di terzi si riferiscono alle quote possedute da terzi nella società San Giorgio Energie srl.

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	109.708,98	111.570,00
	3	altri	671.931,55	639.617,00
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.295,52	1.742,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	785.936,05	752.929,00

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		
		Trattamento di fine rapporto	921.853,17	859.244,00
		TOTALE T.F.R. (C)	921.853,17	859.244,00

Il fondo T.F.R. rappresenta il totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. Mentre l'Ente capogruppo non è tenuto all'accantonamento al fondo.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	15.558.869,28	16.782.196,00
	a	prestiti obbligazionari		
	b	∕ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	6.538.957,56	7.184.200,00
	d	verso altri finanziatori	9.019.911,72	9.597.996,00
2		Debiti verso fornitori	8.138.701,69	5.488.782,00
3		Acconti	6.209,77	6.210,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.358.750,62	1.299.836,00
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	74.889,33	91.147,00
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate	12.994,80	
	e	altri soggetti	1.270.866,49	1.208.689,00
5		altri debiti	2.499.913,73	1.979.765,00
	a	<i>tributari</i>	443.871,26	409.804,00
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	169.207,92	175.210,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	11.670,30	99,00
	d	<i>altri</i>	1.875.164,25	1.394.652,00
		TOTALE DEBITI (D)	27.562.445,09	25.556.789,00
* 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
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	574.251,91	170.943,00
II		Risconti passivi	15.446.459,12	14.683.832,00
	1	Contributi agli investimenti	11.985.512,76	11.084.559,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	11.719.910,64	10.822.311,00
	b	da altri soggetti	265.602,12	262.248,00
	2	Concessioni pluriennali	305.543,85	252.696,00
	3	Altri risconti passivi	3.155.402,51	3.346.577,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.020.711,03	14.854.775,00

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 dello stesso esercizio, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	30.410.123,93	26.841.115,00	3.569.008,93
B componenti negativi della gestione	33.999.257,67	28.766.647,00	5.232.610,67
Risultato della gestione	- 3.589.133,74	- 1.925.532,00	- 1.663.601,74
C Proventi ed oneri finanziari	- 320.457,46	- 314.000,00	
proventi finanziari	14.452,51	20.946,00	- 6.493,49
oneri finanziari	334.909,97	334.946,00	- 36,03
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni			-
Svalutazioni			-
Risultato della gestione operativa	- 3.909.591,20	- 2.239.532,00	- 1.670.059,20
E proventi straordinari	623.279,26	315.971,00	307.308,26
E oneri straordinari	696.410,85	837.516,00	- 141.105,15
Risultato prima delle imposte	- 3.982.722,79	- 2.761.077,00	- 1.221.645,79
Imposte	626.890,98	569.762,00	57.128,98
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	- 4.609.613,77	- 3.330.839,00	- 1.278.774,77
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	- 4.865.263,77	- 2.659.074,00	- 2.206.189,77
(*) Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	255.650,00	- 671.765,00	927.415,00

(*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

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, con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Porto San Giorgio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Porto San Giorgio 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	30.410.123,93	16.171.536,06	14.238.587,87
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	33.999.257,67	16.580.727,23	17.418.530,44
	Risultato della gestione	-3.589.133,74	-409.191,17	-3.179.942,57
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	14.452,51	252.604,08	-238.151,57
	<i>oneri finanziari</i>	334.909,97	161.368,26	173.541,71
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-3.909.591,20	-317.955,35	-3.591.635,85
E	<i>proventi straordinari</i>	623.279,26	623.024,01	255,25
E	<i>oneri straordinari</i>	696.410,85	651.322,36	45.088,49
	Risultato prima delle imposte	-3.982.722,79	-346.253,70	-3.636.469,09
	Imposte	626.890,98	238.825,88	388.065,10
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-4.609.613,77	-585.079,58	-4.024.534,19
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-4.865.263,77		
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	255.650,00	-585.079,58	840.729,58

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		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	9.624.966,42	10.216.846,00
2	Proventi da fondi perequativi	659.373,54	611.156,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.093.948,28	2.580.948,00
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.826.034,15	2.406.326,00
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	223.192,80	174.622,00
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	44.721,33	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.775.799,77	10.844.479,00
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.422.515,79	699.371,00
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.484,46	240.447,00
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	13.309.799,52	9.904.661,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	35,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.081.397,30	1.065.176,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.174.638,62	1.522.545,00
	totale componenti positivi della gestione A)	30.410.123,93	26.841.115,00

Componenti negative 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	7.029.085,98	3.852.754,00
10	Prestazioni di servizi	9.557.397,68	9.304.599,00
11	Utilizzo beni di terzi	340.381,37	404.038,00
12	Trasferimenti e contributi	1.171.000,27	846.574,00
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	1.077.696,17	803.296,00
	b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>		
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	93.304,10	43.278,00
13	Personale	7.159.303,30	6.765.448,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.238.212,82	6.960.758,00
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	265.911,95	222.402,00
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.685.004,24	2.554.894,00
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		10.618,00
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	5.287.296,63	4.172.844,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 41.688,51	74.844,00
16	Accantonamenti per rischi	70.812,80	69.931,00
17	Altri accantonamenti	70.474,10	48.353,00
18	Oneri diversi di gestione	404.277,86	439.348,00
	totale componenti negativi della gestione B)	33.999.257,67	28.766.647,00

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	14.452,51	20.946,00
	Totale proventi finanziari	14.452,51	20.946,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	334.909,97	334.946,00
a	<i>Interessi passivi</i>	283.930,21	312.778,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	50.979,76	22.168,00
	Totale oneri finanziari	334.909,97	334.946,00
	totale (C)	- 320.457,46	- 314.000,00
	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>		
a	Proventi da permessi di costruire	67.947,33	42.963,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	40.000,00	43.278,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	419.461,21	227.589,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.555,18	2.141,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	91.315,54	
	totale proventi	623.279,26	315.971,00
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	44.721,33	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	650.426,06	837.516,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.263,46	
	totale oneri	696.410,85	837.516,00
	Totale (E)	- 73.131,59	- 521.545,00

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 3.982.722,79	- 2.761.077,00
26	Imposte	626.890,98	569.762,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 4.609.613,77	- 3.330.839,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 4.865.263,77	- 2.659.074,00
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	255.650,00	- 671.765,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 3.982.722,79. Il "Risultato economico dell'esercizio" di pertinenza di terzi si riferisce alla quota attribuibile agli altri soci della società San Giorgio Energie srl.

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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo;
- 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.
- l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione delle garanzie.

L'Organo di revisione da atto che sono stati messi a disposizione, tra l'altro, i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle elisioni operate dalla capogruppo nella relazione al consolidato.

8. Osservazioni

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Porto San Giorgio 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Porto San Giorgio, è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

-
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Porto San Giorgio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo di 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 esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000.

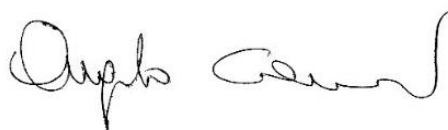
Esprime

un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto San Giorgio, come da proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 1824 del 20/9/2022.

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

Porto San Giorgio, 29 settembre 2022

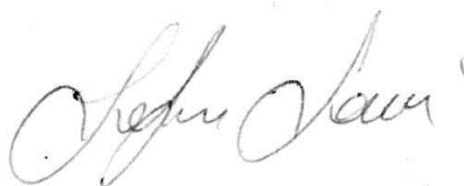
L'Organo di Revisione



Rag. Angelo Concetti



Dott. Renato Lapponi



Rag. Lanfranco Lauri