

COMUNE DI TRESIGNANA

PROVINCIA DI FERRARA

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

Il Revisore

Dott.ssa Barbara Rampini

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	11
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	12
5. Stato Patrimoniale consolidato	13
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	14
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	22
6. Conto economico consolidato	25
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	32
8. Osservazioni.....	33
9. Conclusioni.....	33

Comune di TRESIGNANA (FE)

Verbale n. 11 del 18/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di TRESIGNANA (FE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore

Dott.ssa Barbara Rampini

(documento sottoscritto digitalmente)

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Barbara Rampini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30/09/2019

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 26/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.3 del 19/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 14/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 74 del 13/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
 - d) Pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario in data 14/09/2022
- che con delibera n. 54 del 27/06/2022 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. 46 13/09/2022.

Dato atto che

- il Comune di Tresignana ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 54 del 27/06/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Tresignana e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Tresignana 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 Tresignana	39.234.939,06	19.848.057,57	6.707.701,30
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.177.048,17	595.441,73	201.231,04

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 Tresignana sono i seguenti:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
ACER - Azienda casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	Ente strumentale che si occupa della gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi ERP	no	no	1,63	
CLARA SPA	Società partecipata	Società a capitale interamente pubblico, che si occupa dei servizi di raccolta, trasporto, recupero, riciclaggio e smaltimento rifiuti	si	si	3,25	
AREA IMPIANTI SPA	Società partecipata	Società a capitale interamente pubblico, svolge attività diretta nel settore della gestione degli impianti di trattamento, recupero, riciclaggio e	si	si	7,13	

		smaltimento rifiuti.				
CADF SPA	Società partecipata	Società a capitale interamente pubblico, che si occupa della gestione del servizio idrico integrato	si	si	6,66	
Delta 2000 Soc. Cons. a r.l.	Società partecipata	Società a capitale non interamente pubblico che agisce come GAL (Gruppo di azione locale) per l'accesso a risorse comunitarie			1,32	Non va inserito del GAP in quanto società non a totale partecipazione pubblica e l'Ente non dispone, direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento.
LEPIDA SpA	Società partecipata	Società che gestisce la realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga per le PA	si		0,0014	
S.I.PRO. SpA	Società partecipata	Azienda per lo sviluppo del territorio			0,21	Non va inserito del GAP in quanto società non a totale partecipazione pubblica e l'Ente non dispone, direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento
Banca Popolare Etica	Società partecipata	Raccolta del risparmio e esercizio del credito con l'intento precipuo di perseguire i principi di finanza etica			0,0048	Non va inserito del GAP in quanto società non a totale partecipazione pubblica e l'Ente non dispone, direttamente o indirettamente, di una

						quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento
Associazioni varie (ANUSCA, ANUTEL, ANCI, ASSONAUTICA)	Ente strumentale partecipato	Attività di supporto agli enti associati.				Non va inserito nel GAP in quanto non è titolare di affidamento diretto di servizio pubblico. Inoltre sussiste la difficoltà ad individuare la quota di partecipazione e a reperire le altre informazioni necessarie per inserirle nel GAP.
Consorzio di Bonifica della Pianura Padana di Ferrara	Ente strumentale partecipato	Difesa del suolo e di un equilibrato sviluppo del territorio, della tutela e della valorizzazione della produzione agricola, della provvista, della razionale utilizzazione delle risorse idriche a prevalente uso irriguo, della salvaguardia delle risorse naturali.				Non va inserito nel GAP in quanto né controllato da un singolo ente né partecipato, dal momento che gli enti locali non detengono partecipazioni in tale ente.
ATERSIR - Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti	Ente strumentale partecipato	L'Agenzia svolge, in forma associata, le funzioni relative alla regolazione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti urbani.				Non va inserito nel GAP in quanto non è titolare di affidamento diretto di servizio pubblico, ma piuttosto è titolare di un affidamento di funzione pubblica (funzione di controllo sul gestore - Clara - dei rifiuti e sul gestore - CADF - del servizio idrico integrato).
GE.CIM. Srl	Ente strumentale partecipato	Società a capitale interamente pubblico, svolge attività diretta nel settore della gestione dei servizi cimiteriali	si	si	5,00	

- 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/ragione sociale	Classificazione	Quota di partecipazione	Metodo di consolidamento
ACER - Azienda casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	1,63%	Proporzionale
CLARA SPA	Società partecipata	3,25%	Proporzionale
AREA IMPIANTI SPA	Società partecipata	7,13%	Proporzionale
CADF SPA	Società partecipata	6,66%	Proporzionale
LEPIDA SpA	Società partecipata	0,0014%	Proporzionale
GE.CIM. Srl	Ente strumentale partecipato	5,00%	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati da bilanci 2020

*enti con asterisco dati da bilancio 2021 disponibile

Voce	Comune di Tresignana	Acer	Incid %	Clara SpA	Incid %	Area Impianti	Incid %	Cadf SpA	Incid %
Totale dell'attivo	39.234.939,06	27.348.478,00	69,70	42.009.429,00	107,07	12.142.997,00	30,95	93.889.850,00	239,30
Patrimonio netto	19.848.057,57	1.984.248,00	10,00	3.041.937,00	15,33	4.444.445,00	22,39	72.786.128,00	366,72
Totale ricavi caratteristici (lett. A) del CE	6.707.701,30	14.074.407,00	209,82	51.580.886,00	768,98	4.977.361,00	74,20	31.465.663,00	469,10

Voce	Comune di Tresignana	Lepida SpA	Incid %	Gecim Srl *	Incid %
Totale dell'attivo	39.234.939,06	107.018.952,00	272,76	1.265.883,00	3,23
Patrimonio netto	19.848.057,57	73.299.833,00	369,30	464.009,00	2,34
Totale ricavi caratteristici (lett. A) del CE	6.707.701,30	60.583.006,00	903,19	1.909.511,00	28,47

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 con Pec prot. 6931 del 13/06/2022 agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- L'Ente ha trasmesso con la nota sopraindicata 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 a norme, regolamenti e principi contabili;

- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

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 Tresignana.

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

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;
- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione. Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

COMUNE DI TRESIGNANA – RELAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Tra AREA IMPIANTI e CLARA				7,1300%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	AREA	Ricavi da servizi nac	€ 2.640.052,00		€ 188.235,71	
C.E.	Costi	CLARA	Altri servizi diversi nac		€ 2.640.052,00		€ 188.235,71
C.E.	Ricavi	AREA	Altri proventi nac	€ 86.672,00		€ 6.179,71	
C.E.	Costi	CLARA	Altri costi della gestione		€ 86.672,00		€ 6.179,71
C.E.	Ricavi	CLARA	Ricavi da servizi nac	€ 417.969,00		€ 29.801,19	
C.E.	Costi	AREA	Altri servizi diversi nac		€ 417.696,00		€ 29.781,72
C.E.	Ricavi	CLARA	Altri proventi nac	€ 50.433,00		€ 3.595,87	
C.E.	Costi	AREA	Altri costi della gestione		€ 50.433,00		€ 3.595,87
S.P.	Debiti	CLARA	Debiti v/fornitori	€ 6.238.581,00		€ 444.810,83	
S.P.	Crediti	AREA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 6.238.581,00		€ 444.810,83
S.P.	Debiti	CLARA	Altri debiti nac	€ 85.153,00		€ 6.071,41	
S.P.	Crediti	AREA	Crediti diversi		€ 85.153,00		€ 6.071,41
S.P.	Debiti	AREA	Debiti v/fornitori	€ 992.696,00		€ 70.779,22	
S.P.	Crediti	CLARA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 992.696,00		€ 70.779,22

Tra AREA IMPIANTI e CADF				7,1300%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	AREA	Ricavi da servizi nac	€ 117,00		€ 8,34	
C.E.	Costi	CADF	Altri servizi diversi nac		€ 117,00		€ 8,34
C.E.	Ricavi	CADF	Ricavi da servizi nac	€ 154.724,00		€ 11.031,82	
C.E.	Costi	AREA	Altri servizi diversi nac		€ 154.724,00		€ 11.031,82
C.E.	Ricavi	CADF	Altri proventi nac	€ 20.000,00		€ 1.426,00	
C.E.	Costi	AREA	Altri costi della gestione		€ 20.000,00		€ 1.426,00
S.P.	Debiti	CADF	Debiti v/fornitori	€ 363,00		€ 25,88	
S.P.	Crediti	AREA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 363,00		€ 25,88
S.P.	Debiti	AREA	Debiti v/fornitori	€ 221.972,00		€ 15.826,60	
S.P.	Crediti	CADF	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 221.972,00		€ 15.826,60

Tra AREA IMPIANTI e COMUNE DI TRESIGNANA				7,130%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi nac	€ 346,00		€ 24,67	
C.E.	Costi	AREA	Altri costi della gestione		€ 346,00		€ 24,67
S.P.	Crediti	AREA	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	€ 17.192,00		€ 1.225,79	
S.P.	Debiti	COMUNE	Crediti diversi		€ 17.192,00		€ 1.225,79

Tra CLARA e CADF				6,66%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CLARA	Ricavi da servizi nac	€ 13.762,00		€ 916,55	
C.E.	Costi	CADF	Altri servizi diversi nac		€ 13.762,00		€ 916,55
C.E.	Ricavi	CLARA	Altri proventi nac	€ 3.000,00		€ 199,80	
C.E.	Costi	CADF	Altri costi della gestione		€ 3.000,00		€ 199,80
C.E.	Ricavi	CADF	Ricavi da servizi nac	€ 53.596,00		€ 3.569,49	
C.E.	Costi	CLARA	Altri servizi diversi nac		€ 53.596,00		€ 3.569,49
S.P.	Debiti	CADF	Debiti v/fornitori	€ 2.421,00		€ 161,24	
S.P.	Crediti	CLARA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 2.421,00		€ 161,24
C.E.	Ricavi	CADF	Altri premi di assicurazione nac	€ 205,00		€ 13,65	
S.P.	Risconti	CLARA	Risconti attivi		€ 205,00		€ 13,65
S.P.	Debiti	CLARA	Debiti v/fornitori	€ 70.788,00		€ 4.714,48	
S.P.	Crediti	CADF	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 70.788,00		€ 4.714,48
S.P.	Ratei	CLARA	Ratei di debito su altri costi	€ 1.962,00		€ 130,67	
C.E.	Costi	CADF	Altri costi della gestione		€ 1.962,00		€ 130,67

Tra CLARA e COMUNE DI TRESIGNANA				3,25%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CLARA	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 115.922,00		€ 3.767,47	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi nac		€ 115.922,00		€ 3.767,47
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti v/fornitori	€ 93.480,42		€ 3.038,11	
S.P.	Crediti	CLARA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 85.274,00		€ 2.771,41
S.P.	Riserve	DIFF.CONSO	Fondo di consolidamento rischi e oneri futuri		€ 8.206,82		€ 266,72
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi nac	€ 2.505,88		€ 81,44	
C.E.	Costi	CLARA	Altri costi della gestione		€ 2.000,00		€ 65,00
S.P.	Riserve	DIFF.CONSO	Fondo di consolidamento rischi e oneri futuri		€ 505,88		€ 16,44
S.P.	Debiti	CLARA	Debiti v/fornitori	€ 2.505,88		€ 81,44	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 2.505,88		€ 81,44

Tra GECIM e COMUNE DI TRESIGNANA				5,00%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	GECIM	Ricavi da servizi nac	€ 53.135,58		€ 2.656,78	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi nac		€ 53.135,58		€ 2.656,78
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi nac	€ 6.716,00		€ 335,80	
C.E.	Costi	GECIM	Altri servizi diversi nac		€ 6.716,00		€ 335,80
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	€ 53.136,00		€ 2.656,80	
S.P.	Crediti	GECIM	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni		€ 53.136,00		€ 2.656,80
S.P.	Debiti	GECIM	Debiti v/fornitori	€ 1.284,17		€ 64,21	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 1.284,17		€ 64,21

Tra CADF e LEPIDA				6,66%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	LEPIDA	Ricavi da servizi nac	€ 16.769,00		€ 1.116,82	
C.E.	Costi	CADF	Altri servizi diversi nac		€ 16.769,00		€ 1.116,82
C.E.	Ricavi	CADF	Ricavi da servizi nac	€ 1.200,00		€ 79,92	
C.E.	Costi	LEPIDA	Altri servizi diversi nac		€ 1.200,00		€ 79,92
S.P.	Debiti	CADF	Debiti v/fornitori	€ 16.769,02		€ 1.116,82	
S.P.	Crediti	LEPIDA	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 16.769,02		€ 1.116,82
S.P.	Debiti	LEPIDA	Debiti v/fornitori	€ 1.650,57		€ 109,93	
S.P.	Crediti	CADF	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 1.650,57		€ 109,93

Tra CADF e COMUNE DI TRESIGNANA				6,66%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti v/fornitori	€ 4.089,00		€ 272,33	
S.P.	Crediti	CADF	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 4.089,00		€ 272,33
S.P.	Debiti	CADF	Debiti v/fornitori	€ 45.340,00		€ 3.019,64	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 45.340,00		€ 3.019,64

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Tresignana 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) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato come di seguito riportato:

tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	2.505,88	0
Conto economico	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	0	2.505,88

Società partecipata		CLARA S.p.A.		
Quota di partecipazione		3,25%		
Crediti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui passivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
SOSTEGNO COMUNALE COVID 4 TRIM TRESIGALLO	33.280,50	42.939,36	2021	Importi impegnati per la copertura di parte del PEF tari 2021; al 31/12/2021 le rendicontazioni non erano ancora arrivate si sistemerà il residuo in sede di riaccertamento 2022.
RIDUZIONE 100% UTENZE V.LE ROMA	4.706,97			
SOSTEGNO COMUNALE COVID 4 TRIM FORMIGNANA	14.800,14	32.624,77	2021	
RCU PEF 2020 -PEF 2019	32.968,30	15.699,19	2021	
TARI IV TRIMESTRE 2021	2.024,31	2.217,10	2021	
(totale)	87.780,22	93.480,42		
Debiti nei confronti dell'ente		Corrispondenti residui attivi dell'ente		Verifica corrispondenza
Motivazione/titolo giuridico	Importo	Importo	Anno	
STORNO PARZIALE F/217/2021-TEFA	1.782,50	-		Nota ANUTEL del 12/01/2022 chiarisce che sugli importi fatturati per agevolazioni covid per utenze domestiche e non domestiche non deve essere applicata la TEFA. Nota arrivata a marzo 2022 l'importo è accertato nel 2022
STORNO PARZIALE F/271/2021-TEFA	723,38	-		
(totale)	2.505,88	-		

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 bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

tipo	descrizione	dare	avere	
Stato patrimoniale	Fondo di dotazione	32.343,24	0	ACER
Stato patrimoniale	Fondo di dotazione	98.862,92	0	CLARA
Stato patrimoniale	Fondo di dotazione	316.888,93	0	AREA IMPIANTI
Stato patrimoniale	Fondo di dotazione	2.461.544,02	0	CADF
Stato patrimoniale	Fondo di dotazione	1.026,26	0	LEPIDA
Stato patrimoniale	Fondo di dotazione	15.898,20	0	GECIM
Stato patrimoniale	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	32.343,24	ACER
Stato patrimoniale	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	98.862,95	CLARA
Stato patrimoniale	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	316.888,93	AREA IMPIANTI
Stato patrimoniale	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	4.847.556,12	CADF
Stato patrimoniale	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	1.026,20	LEPIDA
Stato patrimoniale	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0	21.898,45	GECIM
Stato patrimoniale	Fondo di consolidamento rischi e oneri futuri	0	178.609,45	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
Stato patrimoniale	Riserve da rivalutazione	2.570.621,77	0	CADF

La differenza di consolidamento di 178.609,45 è data dalla differenza di bilanci utilizzati nello stato patrimoniale 2021(bilanci 2020) e i bilanci utilizzati nel bilancio consolidato (bilanci 2021).

l’Ente valuta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri.

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	130.460,86 €	175.452,00 €	- 44.991,14 €
Immobilizzazioni Materiali	32.183.322,31 €	30.497.414,72 €	1.685.907,59 €
Immobilizzazioni Finanziarie	610.584,95 €	339.341,73 €	271.243,22 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.924.368,12 €	31.012.208,45 €	1.912.159,67 €
Rimanenze	102.549,81 €	99.934,99 €	2.614,82 €
Crediti	5.212.252,19 €	3.909.119,85 €	1.303.132,34 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	808,60 €	1.211,39 €	- 402,79 €
Disponibilità liquide	4.818.636,90 €	4.056.439,30 €	762.197,60 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.134.247,50 €	8.066.705,53 €	2.067.541,97 €
RATEI E RISCONTI (D)	125.055,72 €	150.067,13 €	- 25.011,41 €
TOTALE DELL'ATTIVO	43.183.671,34 €	39.228.981,11 €	3.954.690,23 €

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	20.257.241,41 €	18.749.563,57 €	1.507.677,84 €
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.737.386,77 €	899.318,27 €	838.068,50 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	101.935,67 €	110.609,61 €	- 8.673,94 €
DEBITI (D) (1)	8.444.652,49 €	7.415.566,82 €	1.029.085,67 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	12.642.455,00 €	12.053.922,84 €	588.532,16 €
TOTALE DEL PASSIVO	43.183.671,34	39.228.981,11	3.954.690,23
CONTI D'ORDINE	2.487.871,86	1.316.755,40	-

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO		ANNO 2021	ANNO 2020
1	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	Costi di impianto e di ampliamento		204,62

2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.072,72	43.030,21
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	327,09	1.849,30
5	Avviamento	3,48	34.063,07
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.677,28	2.686,80
9	Altre	89.380,29	93.618,00
Totale immobilizzazioni immateriali		130.460,86	175.452,00

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO		ANNO 2021	ANNO 2020
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	8.272.171,46	8.175.110,34
	1.1 Terreni	319.241,76	319.241,76
	1.2 Fabbricati	553.238,03	577.544,74
	1.3 Infrastrutture	7.399.691,67	7.278.323,84
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.676.424,04	21.371.099,31
	2.1 Terreni	523.681,55	540.256,20
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	18.148.022,66	16.812.613,23
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	3.531.521,72	3.559.689,76
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	224.892,88	210.831,28
	2.5 Mezzi di trasporto	135.012,63	209.646,44
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.543,88	9.247,46
	2.7 Mobili e arredi	46.010,03	26.434,50
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	57.738,69	2.380,44
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.234.726,81	951.205,07
	Totale immobilizzazioni materiali	32.183.322,31	30.497.414,72

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di TRESIGNANA e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano

la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

	Comune	C.A.D.F. SPA	CLARA SPA	AREA IMPIANTI SPA	DELTAWEB SPA
Infrastr. demaniali e non	3%	-	-	-	-
Fabbricati demaniali	2%	3,50%	3,00%	-	-
Altri beni demaniali	3%	-	-	-	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	3,50%	3,00%	-	-
Impianti	5%	4,00% 6,00% 5,00%	10,00% 12,00% 15,00% 20,00%	-	5,00%
Attrezzature	5%	-	10,00% 12,00% 15,00% 20,00%	-	-
Mezzi di trasporto leggeri	20%	20,00%	-	-	20,00%
Mezzi di trasporto pesanti	10%	20,00%	-	-	20,00%
Automezzi ad uso specifico	10%	20,00%	-	-	20,00%
Macchine per ufficio	20%	12,00% 20,00%	-	-	12,00% 20,00%
Hardware	25%	-	-	-	-
Mobili e arredi per ufficio	10%	12,00%	-	-	12,00%
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	12,00%	-	-	12,00%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	12,00%	-	-	12,00%
Strumenti musicali	20%	-	-	-	-
Materiale bibliografico	5%	-	-	-	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	-	-	-	-
Altro	20%	2,50% 10,00%	10,00% 12,00% 15,00% 20,00% 25,00%	-	-
Immobilizzazioni immateriali	20%	20,00%	3,00% 20,00% 50,00%	-	20,00%

	Comune	GECIM SRL - GESTIONI CIMITERIALI	LEPIDA SPA	A.C.E.R. - FERRARA
Infrastr. demaniali e non	3%	-	-	-
Fabbricati demaniali	2%	-	-	3,00%
Altri beni demaniali	3%	-	-	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	-	-	3,00%
Impianti	5%	7,50% 12,50%	25,00% 18,00% 8,00% 5,00% 6,24% 6,66% 3,00%	9,00%
Attrezzature	5%	15,00%	15,00%	-
Mezzi di trasporto leggeri	20%	25,00%	-	25,00%
Mezzi di trasporto pesanti	10%	25,00%	-	25,00%
Automezzi ad uso specifico	10%	25,00%	25,00%	25,00%
Macchine per ufficio	20%	20,00%	20,00%	-
Hardware	25%	-	-	20,00%
Mobili e arredi per ufficio	10%	12,00%	12,00%	12,00%
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	12,00%	-	12,00%
Mobile e arredi per locali ad uso specifico	10%	12,00%	-	12,00%
Strumenti musicali	20%	-	-	-
Materiale bibliografico	5%	-	-	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	-	-	-
Altro	20%	-	-	15,00%
Immobilizzazioni immateriali	20%	-	-	-

Si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO		ANNO 2021	ANNO 2020
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	548.624,65	276.693,75
a	<i>imprese controllate</i>		214.215,44
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	548.624,65	62.478,31
2	Crediti verso	5.551,78	5.549,54
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	5.551,78	5.549,54
3	Altri titoli	56.408,52	57.098,44
	Totale immobilizzazioni finanziarie	610.584,95	339.341,73

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2021 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto).

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO		ANNO 2021	ANNO 2020	
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>			
		102.549,81	99.934,99	
	Totale rimanenze	102.549,81	99.934,99	
II	<u>Crediti (2)</u>			
	1 Crediti di natura tributaria	88.830,60	150.008,07	
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
	b Altri crediti da tributi	42.019,49	87.769,40	
	c Crediti da Fondi perequativi	46.811,11	62.238,67	
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.026.486,34	892.851,29	
	a verso amministrazioni pubbliche	1.915.484,79	796.389,64	
	b imprese controllate		12.616,30	
	c imprese partecipate	47.150,88		
	d verso altri soggetti	63.850,67	83.845,35	
	3 Verso clienti ed utenti	2.609.113,91	2.289.607,42	
	4 Altri Crediti	487.821,34	576.653,07	
	a verso l'erario	190.560,91	89.852,00	
	b per attività svolta per c/terzi		33,50	
	c altri	297.260,43	486.767,57	
		Totale crediti	5.212.252,19	3.909.119,85
	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1 Partecipazioni			0,06	
2 Altri titoli		808,60	1.211,33	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	808,60	1.211,39	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
	1 Conto di tesoreria	2.459.583,25	3.018.039,99	
	a Istituto tesoriere	2.409.565,42	2.967.408,44	
	b presso Banca d'Italia	50.017,83	50.631,55	
	2 Altri depositi bancari e postali	2.358.115,80	1.037.761,20	
	3 Denaro e valori in cassa	937,85	638,11	
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	4.818.636,90	4.056.439,30	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.134.247,50	8.066.705,53	

Crediti

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

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	8,56	8,66
2	Risconti attivi	125.047,16	150.058,47
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	125.055,72	150.067,13

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

5.2. Analisi 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		
	Patrimonio netto del gruppo		
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	15.293.695,27	
b	<i>da capitale</i>	2.276.835,57	
c	<i>da permessi di costruire</i>	738.048,18	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.271.975,31	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2,09	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	4.006.834,12	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.814.339,65	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.149.206,49	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	20.257.241,41	18.749.563,57
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.257.241,41	18.749.563,57

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in riserve e risultati economici di esercizio non è evidenziato patrimonio netto di pertinenza di terzi in quanto da evidenziare solo nel caso di utilizzo del metodo integrale per il consolidamento; il Comune di Tresignana ha adottato per tutte le partecipate da consolidare il metodo proporzionale.

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	968,49	821,90
2	Per imposte	4.459,59	4.514,30
3	Altri	1.544.636,94	893.982,07
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	187.321,75	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.737.386,77	899.318,27

l'Ente ha destinato la differenza di consolidamento pari a €. 187.321,75 emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri.

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		101.935,67	110.609,61
	TOTALE T.F.R. (C)	101.935,67	110.609,61

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO		ANNO 2021	ANNO 2020
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	5.163.419,34	4.304.720,40
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	14,49	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	546.688,10	664.095,87
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.616.716,75	3.640.624,53
2	Debiti verso fornitori	1.725.021,66	1.547.325,69
3	Acconti	12,13	19,39
4	Debiti per trasferimenti e contributi	315.140,92	322.098,67
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	128.844,60	167.162,03
c	<i>imprese controllate</i>		15,52
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	186.296,32	154.921,12
5	Altri debiti	1.241.058,44	1.241.402,67
a	<i>tributari</i>	243.739,54	210.050,77
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	41.507,46	52.831,65
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	955.811,44	978.520,25
	TOTALE DEBITI (D)	8.444.652,49	7.415.566,82

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO		ANNO 2021	ANNO 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	139.434,09	133.868,56
	Risconti passivi	12.503.020,91	11.920.054,28
1	Contributi agli investimenti	12.211.973,42	11.833.186,54
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	12.135.272,74	11.789.581,26
b	<i>da altri soggetti</i>	76.700,68	43.605,28
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	291.047,49	86.867,74
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.642.455,00	12.053.922,84

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO		ANNO 2021	ANNO 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.487.870,63	1.316.754,76
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,07
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	1,23	0,57
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.487.871,86	1.316.755,40

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

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 (*bilancio consolidato esercizio 2020*):

CONTI ECONOMICI	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.187.614,13 €	11.178.971,96 €	8.642,17 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.182.395,67 €	9.581.690,36 €	600.705,31 €
			- €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.005.218,46 €	1.597.281,60 €	- 592.063,14 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 165.062,87 €	- 202.366,29 €	37.303,42 €
<i>Proventi finanziari</i>	6.006,20 €	6.005,35 €	0,85 €
<i>Oneri finanziari</i>	175.603,90 €	210.259,14 €	- 34.655,24 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	443.783,97 €	272.262,93 €	171.521,04 €
<i>Rivalutazioni</i>	479.664,55 €	384.078,73 €	95.585,82 €
<i>Svalutazioni</i>	35.880,58 €	111.815,80 €	- 75.935,22 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	686.830,64 €	- 17.020,69 €	703.851,33 €
<i>Proventi straordinari</i>	734.048,70 €	78.467,82 €	655.580,88 €
<i>Oneri straordinari</i>	47.218,06 €	95.488,51 €	- 48.270,45 €
			- €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.970.770,20 €	1.650.157,55 €	320.612,65 €
Imposte	156.430,55 €	215.727,90 €	- €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.814.339,65 €	1.434.429,65 €	320.612,65 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

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 Tresignana (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.187.614,13	6.707.701,30	4.479.912,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.182.395,67	6.216.233,28	3.966.162,39
			-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.005.218,46	491.468,02	513.750,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 165.062,87	- 144.595,57	- 20.467,30
<i>Proventi finanziari</i>	<i>6.006,20</i>	<i>6.002,09</i>	<i>4,11</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>175.603,90</i>	<i>150.597,66</i>	<i>25.006,24</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	443.783,97	443.705,21	78,76
<i>Rivalutazioni</i>	<i>479.664,55</i>	<i>479.585,79</i>	<i>78,76</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>35.880,58</i>	<i>35.880,58</i>	<i>-</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	686.830,64	686.830,64	-
<i>Proventi straordinari</i>	<i>734.048,70</i>	<i>734.048,70</i>	<i>-</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>47.218,06</i>	<i>47.218,06</i>	<i>-</i>
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.970.770,20	1.477.408,30	493.361,90
Imposte	156.430,55	72.252,33	84.178,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.814.339,65	1.405.155,97	409.183,68
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)		-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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		ANNO 2021	ANNO 2020
1	Proventi da tributi	2.124.937,72	1.786.311,09
2	Proventi da fondi perequativi	1.560.289,43	1.553.874,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.130.181,69	2.619.427,97
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.752.491,79	2.255.381,77
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	377.689,90	364.046,20
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.682.286,13	4.725.534,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	420.127,03	372.864,93
b	Ricavi della vendita di beni	17,38	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.262.141,72	4.352.669,73
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-750,00	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	45,77	10,95
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	90.184,06	87.590,06
8	Altri ricavi e proventi diversi	600.439,33	406.222,98
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.187.614,13	11.178.971,96

Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Il Comune di TRESIGNANA contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
C.A.D.F. SPA	€ 34.715.894,00	€ 0,00	0,0%
ACER FERRARA	€ 13.313.155,67	€ 0,00	0,0%
CLARA SPA	€ 50.745.801,00	€ 115.922,00	0,2284%
AREA IMPIANTI SPA	€ 6.390.872,00	€ 0,00	0%
GECIM SRL	€ 1.909.511,00	€ 53.135,58	2,7827%
LEPIDA SPA	€ 68.184.400,00	€ 0,00	0%

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	327.615,09	370.083,23
10	Prestazioni di servizi	3.279.464,50	3.061.464,54
11	Utilizzo beni di terzi	182.942,07	191.544,30
12	Trasferimenti e contributi	1.503.851,39	1.422.245,15
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.459.342,29	1.377.965,40
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	44.509,10	44.279,75
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	2.316.134,83	2.319.393,14
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.517.584,79	1.453.044,55
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	29.025,12	28.628,61
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.261.861,55	1.198.116,43
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	226.698,12	226.299,51
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.319,83	-8.318,97
16	Accantonamenti per rischi	28.365,57	14.778,30
17	Altri accantonamenti	682.551,10	386.687,30
18	Oneri diversi di gestione	347.206,16	370.768,82
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.182.395,67	9.581.690,36

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	6.006,20	6.005,35
a	da società controllate		
b	da società partecipate	6.000,00	6.000,00
c	da altri soggetti	6,20	5,35
20	Altri proventi finanziari	4.534,83	1.887,50
	Totale proventi finanziari	10.541,03	7.892,85
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	175.603,90	210.259,14
a	Interessi passivi	150.598,21	172.811,69
b	Altri oneri finanziari	25.005,69	37.447,45
	Totale oneri finanziari	175.603,90	210.259,14
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-165.062,87	-202.366,29
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	479.664,55	384.078,73
23	Svalutazioni	35.880,58	111.815,80
	TOTALE RETTIFICHE (D)	443.783,97	272.262,93

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di TRESIGNANA ha sostenuto oneri finanziari per € 150.597,66 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente.

	Comune	C.A.D.F. Spa	Area Impianti	Gecim Srl
Totale proventi finanziari	€ 6.002,09	€ 64.811,00	€ 1,00	€ 124,00
Totale oneri finanziari	€ 150.597,66	€ 51.972,00	€ 6.595,00	€ 6.605,00

	Lepida Spa	ACER Ferrara	Clara
Totale proventi finanziari	€ 2.649,00	€ 1.989,85	€ 5.655,00
Totale oneri finanziari	€ 64.992,00	€ 25.619,41	€ 625.413,00

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	Proventi straordinari	734.048,70	78.467,82
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	657.144,22	12.500,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	67.951,26	57.877,16
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	8.953,22	8.090,66
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	734.048,70	78.467,82
25	Oneri straordinari	47.218,06	95.488,51
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	47.218,06	95.488,51
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	47.218,06	95.488,51
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	686.830,64	-17.020,69

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 67.951,26 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre, € 8.953,22 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 47.218,06 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO **ANNO 2021** **ANNO 2020**

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.970.770,20	1.650.157,55
26	Imposte (*)	156.430,55	215.727,90
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.814.339,65	1.434.429,65
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.814.339,65	1.434.429,65
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

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

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.814.339,65

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

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 Tresignana offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Tresignana è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha adempiuto agli obblighi normativi e l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 Tresignana 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/non 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 Tresignana e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Tresignana, data 18/09/2022

Il revisore

Dott.ssa Barbara Rampini