

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI COLLECORVINO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2021	2020	art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.762.049,00	2.666.731,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	<u>Proventi da trasferimenti e contributi</u>	2.060.984,00	2.656.979,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	587.445,00	675.911,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	280.399,00	229.131,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.193.140,00	1.751.937,00		
4	<u>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</u>	2.783.127,00	2.607.458,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.756,00	7.638,00		
b	Ricavi della vendita di beni	1.425.462,00	2.500.538,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.348.909,00	99.282,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-7.883,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	7.883,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	52.467,00	37.434,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.276,00	211.218,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		7.929.020,00	8.187.703,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.166.977,00	1.120.684,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.193.591,00	2.124.541,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	38.433,00	34.572,00	B8	B8
12	<u>Trasferimenti e contributi</u>	1.489.453,00	1.943.776,00		
a	Trasferimenti correnti	296.313,00	177.704,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.193.140,00	1.766.072,00		
13	Personale	931.328,00	911.252,00	B9	B9
14	<u>Ammortamenti e svalutazioni</u>	720.887,00	695.778,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	49.864,00	45.549,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	574.226,00	511.710,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	1.925,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	96.797,00	136.594,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.798,00	-9.065,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.384,00	1.990,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	44.000,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	299.913,00	646.022,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		6.895.764,00	7.469.550,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.033.256,00	718.153,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	<u>Proventi da partecipazioni</u>	0,00	33.511,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	33.511,00		
20	Altri proventi finanziari	12.599,00	2.016,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		12.599,00	35.527,00		
Oneri finanziari					
21	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>	100.050,00	120.228,00	C17	C17
a	Interessi passivi	97.728,00	117.595,00		
b	Altri oneri finanziari	2.322,00	2.633,00		
Totale oneri finanziari		100.050,00	120.228,00		
totale (C)		-87.451,00	-84.701,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	206.662,00	262.783,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	172.961,00	145.673,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.701,00	77.110,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	40.000,00		
totale proventi		206.662,00	262.783,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	960.878,00	125.587,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	960.878,00	125.587,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
totale oneri		960.878,00	125.587,00		
Totale (E) (E24-E25)		-754.216,00	137.196,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		191.589,00	770.648,00		
26	Imposte (*)	78.318,00	116.576,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	113.271,00	654.072,00	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	113.271,00	654.072,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI COLLECORVINO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2021	2020	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				A	
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	costi di impianto e di ampliamento	1.214.617,00	1.164.582,00	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.816,00	6.300,00	BI3	BI3
5	avviamento	2.331,00	5.396,00	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
9	altre	0,00	0,00	BI6	BI6
Totale immobilizzazioni immateriali		1.205.470,00	1.152.886,00	BI7	BI7
Immobilizzazioni materiali (3)		1.214.617,00	1.164.582,00		
<u>Beni demaniali</u>					
1	Terreni	1.743.313,00	1.946.773,00		
1.1	Fabbricati	1.459.858,00	1.520.313,00		
1.2	Infrastrutture	204.629,00	114.831,00		
1.3	Altri beni demaniali	0,00	227.663,00		
1.9		78.826,00	83.966,00		
<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>		10.523.330,00	11.738.391,00		
2	Terreni	51.352,00	82.712,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.973.455,00	3.213.515,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.784.460,00	3.768.621,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.819,00	5.538,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.786,00	1.428,00		
2.7	Mobili e arredi	925,00	925,00		
2.8	Infrastrutture	3.245.288,00	2.997.109,00		
2.99	Altri beni materiali	457.245,00	1.668.543,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.098.132,00	615.429,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		15.364.775,00	14.300.593,00		
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
<u>Partecipazioni in</u>					
1	imprese controllate	3.799,00	3.799,00	BIII1	BIII1
a	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	altri soggetti	3.799,00	3.799,00	BIII1b	BIII1b
c		0,00	0,00		
2	<u>Crediti verso</u>	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.799,00	3.799,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		16.583.191,00	15.468.974,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze		201.700,00	216.366,00	CI	CI
Totale		201.700,00	216.366,00		
Crediti (2)					
<u>Crediti di natura tributaria</u>					
1	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	524.702,00	656.756,00		
a	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
b	Crediti da Fondi perequativi	524.702,00	656.756,00		
c		0,00	0,00		
2	<u>Crediti per trasferimenti e contributi</u>	2.068.241,00	921.941,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.052.668,00	915.974,00		
b	imprese controllate	5.907,00	5.907,00		
c	imprese partecipate	1.120,00	0,00	CII3	CII2
d	verso altri soggetti	8.546,00	60,00		CII3
3	Verso clienti ed utenti	1.523.015,00	1.486.367,00	CII1	CII1
4	<u>Altri Crediti</u>	356.814,00	631.354,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	38.845,00	40.376,00		
b	per attività svolta per c/terzi	9.625,00	12.574,00		
c	altri	308.344,00	578.404,00		
Totale crediti		4.472.772,00	3.696.418,00		
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
<u>Conto di tesoreria</u>					
1	Istituto tesoriere	1.346.690,00	1.603.986,00		
a	presso Banca d'Italia	1.346.690,00	1.603.986,00		CIV1a
b	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		
2	Denaro e valori in cassa	720.089,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	17.550,00	134.868,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		2.084.329,00	1.738.854,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		6.758.801,00	5.651.638,00		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	3.000,00	3.063,00	D	D
2	Risconti attivi	500,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		3.500,00	3.063,00		
TOTALE DELL'ATTIVO		23.345.492,00	21.123.675,00		

- (1) Con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
 (2) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
 (3) Con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI COLLECORVINO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2021	2020	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	6.021.053,00	0,00	AI	AI
II	<u>Riserve</u>	8.712.160,00	0,00		
b	da capitale	1.368.428,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.520.647,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	1.818.478,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	1.004.607,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	113.271,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-7.888.957,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-15.383,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		6.942.144,00	6.705.774,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.942.144,00	6.705.774,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	40.202,00	B1	B1
2	per imposte	23.735,00	21.930,00	B2	B2
3	altri	350.841,00	346.308,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		374.576,00	408.440,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		82.331,00	31.493,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	<u>Debiti da finanziamento</u>	1.677.892,00	1.858.902,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	129.952,00	47.470,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.547.940,00	1.811.432,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.508.891,00	2.209.792,00	D7	D6
3	Acconti	215.595,00	213.104,00	D6	D5
4	<u>Debiti per trasferimenti e contributi</u>	652.283,00	586.572,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	14.714,00	14.330,00		
c	imprese controllate	7.205,00	7.205,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	630.364,00	565.037,00		
5	<u>altri debiti</u>	913.574,00	837.070,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	77.710,00	94.922,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.524,00	7.112,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	822.340,00	735.036,00		
TOTALE DEBITI (D)		5.968.235,00	5.705.440,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	903.164,00	863.962,00	E	E
II	<u>Risconti passivi</u>	9.075.042,00	7.408.566,00	E	E
1	<u>Contributi agli investimenti</u>	9.075.042,00	7.408.566,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.075.042,00	7.408.566,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.978.206,00	8.272.528,00		
TOTALE DEL PASSIVO		23.345.492,00	21.123.675,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



COMUNE DI COLLECERVINO
Provincia di Pescara
SETTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE

Bilancio consolidato 2021

Nota integrativa

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Collecervino"*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Collecervino"*
- 4. Variazioni della composizione del perimetro di consolidamento rispetto all'anno precedente*
- 5. I criteri di valutazione applicati*
- 6. Le operazioni infragruppo*
- 7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 8. Analisi delle principali voci di bilancio*
- 9. Compensi amministratori e sindaci*
- 10. Strumenti derivati*
- 11. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo (Allegato 1)*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42”*, agli articoli da 11-bis a 11-quinquies e all'allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento la normativa civilistica e i Principi contabili generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti pubblici redigono il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Collecervino, con deliberazione della Giunta Comunale n. 75 del 31/10/2022 ad oggetto *“Bilancio consolidato 2021. Individuazione degli enti e società da includere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Collecervino” e nel perimetro di consolidamento”* ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2021.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Collecervino”

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono applicabili al Comune di Collecervino dal 2016, in virtù della proroga deliberata con atto del Consiglio Comunale n. 25 del 14/08/2015.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del “Gruppo Comune di Collecervino” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del

11/10/2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 21/12/2017 si è provveduto ad un suo aggiornamento prendendo in considerazione sia i valori contabili aggiornati ai fini della soglia di rilevanza sia le modifiche apportate al principio contabile (Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed in particolare il punto in cui si stabilisce che: *“A decorrere dall’esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”*.

3. La composizione del “Gruppo Comune di Collecervino”

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal presente decreto. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo.

Rientrano in tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.

L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti all'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali è stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante

, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata sarà estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società. Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il GAP del Comune di Collecervino, approvato con deliberazione di G.C. n. 75 del 31.10.2022 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi controllati e/o partecipati:

ND	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA SOCIETA' ED ENTE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE COMUNE
1	ACA SPA IN HOUSE PROVIDING	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	1,45%
3	ENTE D'AMBITO OTTIMALE N. 4 PESCARERESE	CONSORZIO OBBLIGATORIO COMUNI	1%
4	PESCARAINNOVA SRL	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	3,75%
5	SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	SOCIETA' MISTA IN CONTROLLO PUBBLICO	19,25%
7	FARMACIA COMUNALE COLLECERVINO SRL UNIPERSONALE	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	100,00%

4. La composizione del perimetro di consolidamento del Comune di Collecervino.

Il principio contabile, al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, individua delle soglie di irrilevanza al fine di considerare nel perimetro solo le società e gli enti con caratteristiche dimensionali e di attività tali garantire la significatività del bilancio consolidato. In particolare il principio contabile 4.4 al punto 3 statuisce: «Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere inseriti nell'elenco nel caso di irrilevanza. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente". "In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata."

A seguito delle modifiche apportate dal DM 11/08/2017 a valere sui bilanci consolidati relativi all'esercizio 2018, i bilanci delle società in house, di quelle a totale partecipazione pubblica dell'ente e delle società ed enti affidatarie di servizi senza gara sono in ogni caso considerati RILEVANTI a prescindere dalle condizioni di cui sopra.

Di seguito si riporta l'elenco delle società ricomprese nel perimetro di consolidamento:

SOCIETA' PARTECIPATE	SEDE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA POSSEDUTA %	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ACA SPA	PESCARA	753.642,15	1,45%	PROPORZIONALE
SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	PENNE	7.000.000,00	19,25%	PROPORZIONALE
FARMACIA COMUNALE COLLECERVINO SRL UNIPERSONALE	COLLECERVINO	10.000,00	100,00%	INTEGRALE

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche delle Società ricomprese nel perimetro di consolidamento.

SOCIETA' PARTECIPATE	Principale attività svolta	Dati principali
ACA SPA	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	P.I. 01318460688
SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte	P.I. 01671350682
FARMACIA COMUNALE COLLECERVINO SRL UNIPERSONALE	Farmacie	P.I. 01987500681

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Collecervino, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

- ***Incidenza dei ricavi***

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Totale ricavi</i>	<i>Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo</i>	<i>Incidenza %</i>
ACA SPA	€ 66.747.479,00	€ 9.469,45	0,01%
S.I.G. SPA	€ 2.091.765,00	€ 58.969,36	2,82%
FARMACIA COMUALE	€ 1.429.218,00	€ -	0,00%

- ***Spese di personale***

<i>Organismo partecipato</i>	<i>%</i>	<i>Spese per il personale (totale)</i>	<i>Spese per il personale (quota di pertinenza)</i>	<i>Incidenza sul totale del gruppo</i>
COMUNE	100%	€ 533.796,19	€ 533.796,19	57,32%
ACA SPA	1,45%	€ 10.614.696,00	€ 153.913,09	16,53%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 149.176,00	€ 28.716,38	3,08%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 214.903,00	€ 214.903,00	23,07%
		€ 11.512.571,19	€ 931.328,66	100%

- ***Perdite Ripianate nel triennio***

Prospetto Negativo

4. Variazioni della composizione del perimetro di consolidamento rispetto all'anno precedente

Il 2021 è per il Comune di Collecervino il sesto esercizio di redazione del bilancio consolidato. Rispetto al precedente esercizio il perimetro di consolidamento non risulta

variato. Infatti, nel 2021 continuano ad essere consolidate la Farmacia Comunale S.r.l., la SIG SpA e l'ACA SpA.

5. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Collecervino”, si rimanda alle note integrative dei singoli bilanci.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si

riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

Nella predisposizione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2021, il Comune di Collecervino ha operato un'analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti; una volta quantificati tali disallineamenti tecnici, sono state impostate le scritture di rettifica, sviluppate appositamente al fine di recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici.

Nell'allegato 1 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2021, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

In sintesi, i passaggi operativi di riconciliazione dei saldi contabili e delle rettifiche di consolidamento sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Collecervino, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi

4. sistemazione contabile dei nuovi disallineamenti

Si precisa che non sono state effettuate operazioni di rettifica relative a partite reciproche fra gli organismi partecipati in quanto non sono stati comunicati i relativi dati.

Si precisa altresì che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza di annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Collecervino, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (risultanti dal rendiconto 2020) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto al 31/12/2021; la somma di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento di euro 4.091.364,91 che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2021:

Organismo Partecipate	% di Partecipazione	Valore dalla Partecipazione al 31/12/2020	Patrimonio netto (al 31/12/2021 e al netto del risultato d'esercizio)	Differenza di consolidamento
ACA SPA	1,45%	€ 10.927,80	€ 1.968.934,40	-€ 1.958.006,60
S.I.G. SPA	19,25%	€ 737.153,34	€ 2.678.633,65	-€ 1.941.480,31
FARMACIA COMUALE SRL	100%	€ 10.000,00	€ 201.878,00	-€ 191.878,00
				-€ 4.091.364,91

8. Analisi delle principali voci di bilancio

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Crediti e debiti superiori a cinque anni

A) Crediti superiori a 5 anni

<i>Ente / società</i>	<i>%</i>	<i>Valori complessivi</i>	<i>Valori consolidati</i>	<i>% su totale attivo</i>
COMUNE		€ -	€ -	
ACA SPA	1,45%	€ -	€ -	
S.I.G. SPA	19,25%	€ -	€ -	
FARMACIA COMUALE SRL	100%	€ -	€ -	

Non sono stati riscontrati crediti superiori a 5 anni.

B) Debiti superiori a 5 anni

<i>Ente / società</i>	<i>%</i>	<i>Valori complessivi</i>	<i>Valori consolidati</i>	<i>% su totale passivo</i>
COMUNE	100%	€ 1.288.371,70	€ 1.288.371,70	6,59%
ACA *	1,45%	€ 48.181.879,00	€ 698.637,25	3,57%
SIG SPA *	19,25%	€ 103.132,00	€ 19.852,91	0,10%
FARMACIA COMUALE SRL *	100%	0,00	€ -	0,00%

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

ACA *

– Nella nota integrativa si distingue solo tra debiti dell'esercizio e debiti degli anni successivi. I debiti riferiti agli anni successivi risultano così ripartiti: Acconti per € 14.521.966,00; debiti tributari per € 250.621; debiti verso istituti di previdenza per € 51.414; altri debiti per € 33.357.878,00;

SOCIETA' INTERCOMUNALE Gas S.P.A. *

- Nella nota integrativa si distingue solo tra debiti dell'esercizio e debiti oltre l'esercizio e l'importo di € 103.132,00 è rappresentato nella voce "Debiti tributari" per € 60.000,00 e "Altri debiti" per € 43.132,00;

FARMACIA COMUNALE COLLECORVINO S.R.L. *

- Nella nota integrativa non risultano debiti oltre l'esercizio .

C) Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale delle imprese comprese nel consolidamento

ACA SPA (stralcio nota integrativa bilancio società pag. 40):

I debiti assistiti da garanzie reali ammontano a € 0,00.

S.I.G. SPA (stralcio nota integrativa bilancio società pag. 21):

Non sussistono impegni e/o garanzie alla chiusura dell'esercizio 2021.

FARMACIA COMUNALE SRL (stralcio nota integrativa bilancio società):

Non sussistono impegni e/o garanzie alla chiusura dell'esercizio 2021.

Ratei, risconti e altri accantonamenti

A) Ratei e risconti attivi

Ente / società	%	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale attivo
COMUNE	100%	€ -	€ -	0,00%
ACA SPA	1,45%	€ 90.721,00	€ 1.315,45	0,01%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 8.752,00	€ 1.684,76	0,01%
FARMACIA COMUNALE srl	100%	€ 500,00	€ 500,00	0,00%

Come risulta dai bilanci delle società, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

SIG SPA:

- assicurazioni per € 6.860,00

-altri per € 1.892,00

ACA:

-risconti attivi per € 90.721,00 per assicurazioni, attività front office commerciale, serv. Indagine customer satisfaction, serv. disaster recovery, noleggi, canone attraversamenti, e varie.

Farmacia comunale:

-risconti attivi per € 500,00 (assicurazioni)

B) Ratei e risconti passivi

<i>Ente / società</i>	<i>%</i>	<i>Valori complessivi</i>	<i>Valori consolidati</i>	<i>% su totale passivo</i>
COMUNE	100%	€ 9.075.041,82	€ 9.075.041,82	42,96%
ACA SPA	1,45%	€ 48.482.379,00	€ 702.994,50	3,33%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 971.398,00	€ 186.994,12	0,89%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 13.175,00	€ 13.175,00	0,06%

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

ACA Spa:

- Ratei passivi - € 72.792,00
- Risconti passivi - € 48.409.587,00

SIG SpA:

- ratei passivi per € 597,00
- risconti passivi per € 970.801,00

Farmacia Comunale S.R.L.:

- ratei passivi per € 13.175,00
- risconti passivi € 0,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

<i>Ente / società</i>	<i>%</i>	<i>Valori complessivi</i>	<i>Valori consolidati</i>	<i>% su totale comp. Negativi di gestione</i>
COMUNE	100%	€ 296.313,43	€ 117.595,00	97,81%
ACA SPA	1,45%	€ 92.039,00	€ 1.334,57	1,11%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 5.126,00	€ 986,76	0,82%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 1.223,00	€ 1.223,00	1,02%

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Collecervino: l'importo è relativo alla quota interesse relativa ai mutui in essere

ACA Spa:

non specificati in nota integrativa ed inseriti sotto la voce "altri"

SiG SpA:

non specificati in nota integrativa

Farmacia Comunale SRL

Non specificati in nota integrativa

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

<i>Ente / società</i>	<i>%</i>	<i>Valori complessivi</i>	<i>Valori consolidati</i>	<i>% su totale comp. Negativi di gestione</i>
COMUNE	100%	€ 206.662,07	€ 206.662,07	100%
ACA SPA	1,45%	€ -	€ -	0%
S.I.G. SPA	19,25%	€ -	€ -	0%
FARMACIA COMUALE	100%	€ -	€ -	0%

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Collecervino:

1. Proventi da permessi di costruire € 172.960,90;
2. Proventi da trasferimenti in conto capitale € 0,00;
3. Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 33.701,17;
4. Plusvalenze patrimoniali € 0,00;
5. Altri proventi straordinari € 0,00.

A.C.A. SpA:

- Non ricorrono sopravvenienze attive né insussistenze passive

SIG SPA:

- Non ricorrono sopravvenienze attive né insussistenze passive

Farmacia Comunale SRL:

- Non ricorrono sopravvenienze attive né insussistenze passive

Oneri straordinari

Con decorrenza dall'esercizio 2016, a seguito dell'entrata in vigore del DL 139/2015, nei bilanci delle società ed enti che applicano i principi contabili civilistici, è stata eliminata la sezione dei componenti straordinari, le cui voci vanno, eventualmente, allocate nelle rispettive poste ordinarie o all'interno delle voci A5 del conto economico (altri ricavi) o B14 (oneri diversi) dandone adeguata informazione nella nota integrativa. Le società ed enti inclusi nel perimetro, in sede di riclassificazione dei bilanci secondo la struttura contabile di cui al D.lgs 118/2011 non hanno evidenziato alcuna partita di carattere straordinario, in quanto, come anche rilevabile nelle rispettive note integrative, gli eventuali componenti non ricorrenti iscritti nel bilancio delle società, anche ai sensi dei principi contabili di cui al D.lgs 118/2011 hanno natura ordinaria e sono da inscrivere nella sezione A e B del bilancio consolidato.

Ente / società	%	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale comp. Negativi di gestione
COMUNE	100%	€ 960.878,44	€ 960.878,44	799%
ACA SPA	1,45%	€ -	€ -	0%
VESTINA GAS SRL	11%	€ -	€ -	0%
S.I.G. SPA	19,25%	€ -	€ -	0%
FARMACIA COMUALE	100%	€ -	€ -	0%

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Collecervino:

- 1 trasferimenti in conto capitale per € 0,00;
- 2 sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 960.878,44;
- 3 minusvalenze patrimoniali per € 0,00
- 4 altri oneri straordinari per € 0,00

A.C.A. SpA:

- Non ricorrono sopravvenienze passive nè minusvalenze

SIG SPA:

- Non ricorrono sopravvenienze passive nè minusvalenze

Farmacia Comunale SRL:

- Non ricorrono sopravvenienze passive nè minusvalenze

9. Compensi amministratori e sindaci

Le singole note integrative indicano l'ammontare dei compensi spettanti ai sindaci e agli amministratori.

10. Strumenti derivati

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati

11. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo:

Le scritture di rettifica e di elisione sono evidenziate nell'allegato nota 1)

Nota integrativa al Bilancio Consolidato 2021
GAP Comune di Collecervino
Scritture di rettifica – operazioni infragruppo

Allegato 1

Comune di Collecervino // ACA SPA 1,45%

Rettifiche	Comune	ACA SPA	D/(A)
B10 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	-9.469,45		(9.469,45)
A4c- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-9.469,45	9.469,45
D2 - Debiti verso fornitori	-5.636,44		(5636,44)
CII3 - Credit verso clienti ed utenti		-5.636,44	5.636,44
BIV1c - Immobilizzazioni finanziarie altri soggetti	-10.928,00		(10.928,00)
AI0 - Fondo di dotazione		-10.928,00	10.928,00

Comune di Collecervino // S.I.G. SPA 19,25%

Rettifiche	Comune	S.I.G. SPA	D/(A)
B10 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	-58.969,36		(58.969,36)
A4c- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-58.969,36	58.969,36
BIV1c - Immobilizzazioni finanziarie altri soggetti	-737.153,34		(737.153,34)
AI1b - Riserve da capitale (P.N.)		-737.153,34	737.153,34
C19b - Proventi finanziari da società partecipate	-34.765,50		-34.765,50
AI1a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		34.765,50	(34.765,50)

Comune di Collecervino // FARMACIA COMUNALE 100,00%

Rettifiche	Comune	FARMACIA	D/(A)
BIV1a - Immobilizzazioni finanziarie imprese controllate	-10.000,00		(10.000,00)
AlIb - Riserve da capitale (P.N.)		-10.000,00	10.000,00
C19b - Proventi finanziari da società partecipate	-50.000,00		50.000,00
AlIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		50.000,00	(50.000,00)

Bilancio consolidato 2021

Relazione sulla gestione

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Collecervino:

Il bilancio consolidato del Comune di Collecervino per l'esercizio 2021 si chiude con un risultato di esercizio positivo di euro 113.271,00 di cui euro 0,00 di pertinenza di terzi.

Tale utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- a) la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- b) la gestione finanziaria invece consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- c) la gestione straordinaria infine consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato riclassificato e suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Capogruppo Comune di Collecervino:

CONTO ECONOMICO – ESERCIZIO 2021	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2021
Valore della produzione	5.197.737,09	2.731.282,91	7.929.020,00
Costi della produzione	4.334.393,63	2.561.370,37	6.895.764,00
Risultato della gestione operativa	863.343,46	169.912,54	1.033.256,00
Proventi e oneri finanziari	-11.739,29	-75.711,71	-87.451,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	-754.216,37	0,37	-754.216,00
Imposte	37.784,24	40.533,76	78.318,00
Risultato di esercizio	59.603,56	53.667,44	113.271,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico consolidato**, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Importo 2021	%
Proventi da tributi	2.762.049,00	34,83%
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.060.984,00	25,99%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.783.127,00	35,10%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-7.883,00	-0,10%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	52.467,00	0,66%
Altri ricavi e proventi diversi	278.276,00	3,51%
TOTALE A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.929.020,00	100,00%

Componenti negativi della gestione:

A) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Importo 2021	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.166.977,00	16,92%
Prestazioni di servizi	2.193.591,00	31,81%
Utilizzo beni di terzi	38.433,00	0,56%
Trasferimenti e contributi	1.489.453,00	21,60%
Personale	931.328,00	13,51%
Ammortamento e svalutazioni	720.887,00	10,45%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni	6.798,00	0,10%
Accantonamento per rischi	4.384,00	0,06%
Altri accantonamenti	44.000,00	0,64%
Oneri diversi della gestione	299.913,00	4,35%
TOTALE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.895.764,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Importo 2020	%
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00%
Altri proventi finanziari	12.599,00	100,00%
Totale proventi finanziari	12.599,00	100,00%
Interessi passivi	97.728,00	97,68%
Altri oneri finanziari	2.322,00	2,32%
Interessi ed altri oneri finanziari	100.050,00	100,00%
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-87.451,00	

Rettifiche di valore di attività finanziarie:

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Importo 2021	%
Rivalutazioni	0,00	100,00%
Svalutazioni	0,00	100,00%
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	100,00%

Proventi ed oneri straordinari:

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Importo 2021	%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	206.662,00	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	206.662,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Soprawvenienze passive e insussistenze attivo	960.878,00	100,00%
Minusvalenze	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	960.878,00	100,00%
TOTALE E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-754.216,00	100,00%
IMPOSTE	Importo 2021	%
Imposte	78.318,00	100,00%

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Collecervino:

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Collecervino. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Collecervino e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE – ESERCIZIO 2021	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021
Immobili immateriali	€ -	€ 1.214.617,00	€ 1.214.617,00
Immobilizzazioni materiali	€ 11.070.262,66	€ 4.294.512,34	€ 15.364.775,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 758.081,34	-€ 754.282,34	€ 3.799,00
Totale immobilizzazioni	€ 11.828.344,00	€ 4.754.847,00	€ 16.583.191,00
Rimanenze	€ -	€ 201.700,00	€ 201.700,00
Crediti	€ 2.621.455,30	€ 1.851.316,70	€ 4.472.772,00
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 1.346.689,58	€ 737.639,42	€ 2.084.329,00
Totale attività circolante	€ 3.968.144,88	€ 2.790.656,12	€ 6.758.801,00
Totale ratei e risconti	€ -	€ 3.500,00	€ 3.500,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 15.796.488,88	€ 7.549.003,12	€ 23.345.492,00
Patrimonio netto	€ 2.712.346,24	€ 4.229.797,76	€ 6.942.144,00
<i>Di cui riserva di consolidamento</i>			
ACA SPA			
VESTINA GAS SRL			
S.I.G. SPA			
FARMACIA COMUALE			
Fondi per rischi e oneri	€ 44.000,00	€ 330.576,00	€ 374.576,00
TFR	€ -	€ 82.331,00	€ 82.331,00
Debiti	€ 3.965.100,82	€ 2.003.134,18	€ 5.968.235,00
Ratei e risconti	€ 9.075.041,82	€ 903.164,18	€ 9.978.206,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 15.796.488,88	€ 7.549.003,12	€ 23.345.492,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

STATO PATRIMONIALE	Importo 2021	%
Immobili immateriali	€ 1.214.617,00	5,20%
Immobilizzazioni materiali	€ 15.364.775,00	65,81%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.799,00	0,02%
Totale immobilizzazioni	€ 16.583.191,00	71,03%
Rimanenze	€ 201.700,00	0,86%
Crediti	€ 4.472.772,00	19,16%
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	€ -	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.084.329,00	8,93%
Totale attività circolante	€ 6.758.801,00	28,95%
Totale ratei e risconti	€ 3.500,00	0,01%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 23.345.492,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 6.942.144,00	29,74%
Fondi per rischi e oneri	€ 374.576,00	1,60%
TFR	€ 82.331,00	0,35%
Debiti	€ 5.968.235,00	25,56%
Ratei e risconti	€ 9.978.206,00	42,74%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 23.345.492,00	100,00%

Comune di Collecervino

Verbale n. 22 del 23/11/2022

COMUNE DI COLLECERVINO			
Anno	Titolo	Classe	ARRIVO
2022	IV	04	
Prot.n.	11211	Del	24/11/2022



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:

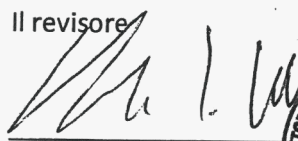
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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/SEAUT/2019/INPR e n.16/SEAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

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

Collecervino, lì 23/11/2022

Il revisore



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Nicola Di Sante revisore nominati nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 03.12.2021;

Premesso



- che con deliberazione consiliare n. 7 del 31/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 8 del 05/05/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 19/11/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 75 del 31/10/2022 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;

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 avente ad oggetto "approvazione del bilancio consolidato esercizio finanziario 2021".

Dato atto che

- il Comune di Collecervino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 75 del 31/10/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Collecervino e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Collecervino 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 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Collecervino	13.924.264,78 €	2.652.742,68 €	5.581.579,00 €
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	417.727,94 €	79.582,28 €	167.447,37 €

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 Collecervino sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Cate g. *	Tipologia di partecipazione	Società à in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
ACA SPA in HOUSE PROVIDING	01318460688		Società a totale partecipazione pubblica			1,45%	
SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	01671350682		Società mista a controllo pubblico			19,25%	
FARMACIA COMUNALE COLLECERVINO SRL UNIPERSONALE	01987500681		Società a totale partecipazione pubblica			100,00%	
ENTE D'AMBITO OTTIMALE N. 4 PESCARERESE			Consorzio obbligatorio comuni			1,00%	Irrilevanza della S.P. e finanziaria
PESCARAINNOVA SRL			Società a totale partecipazione pubblica			3,75%	Irrilevanza della S.P. e finanziaria

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

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
ACA SPA	01318460688		1,45%	31/12/2019	PROPORZIONALE
SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	01671350682		19,25%	31/12/2019	PROPORZIONALE
FARMACIA COMUNALE COLLECERVINO SRL UNIPERSONALE	01987500681		100,00%	31/12/2019	INTEGRALE

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione al 31/12/2020	Patrimonio netto al 31/12/2021 (al netto del risultato d'esercizio)	Risultato d'esercizio €/000
ACA SPA	1,45%	€ 10.927,80	€ 1.919.421,77	
SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	19,25%	€ 737.153,34	€ 2.678.633,55	
FARMACIA COMUNALE COLLECERVINO SRL UNIPERSONALE	100,00%	€ 10.000,00	€ 201.878,00	
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
PESCARAINNOVA SRL	3,75%			
ENTE D'AMBITO OTTIMALE N. 4 PESCARERESE	1,00%			

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'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo proporzionale** ad eccezione della "Farmacia Comunale Collecervino srl unipersonale" per la quale è stato adottato il **metodo integrale**.

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 Collecervino



2. 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:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1214617	1164582	50035
Immobilizzazioni Materiali	15364775	14300593	1064182
Immobilizzazioni Finanziarie	3799	3799	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.583.191	15.468.974	1.114.217
Rimanenze	201700	216366	-14666
Crediti	4472772	3696418	776354
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	2084329	1738854	345475
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.758.801	5.651.638	1.107.163
RATEI E RISCONTI (D)	3500	3063	437
TOTALE DELL'ATTIVO	23.345.492	21.123.675	2.221.817

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	6942144	6705774	236370
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	374576	408440	-33864
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	82331	31493	50838
DEBITI (D) (1)	5968235	5705440	262795
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9978206	8272528	1705678
TOTALE DEL PASSIVO	23.345.492	21.123.675	2.221.817
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. 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
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6816	6300
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2331	5396
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	altre	1205470	1152886
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.214.617	1.164.582

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	1743313	1946773
	1.1	Terreni	1459858	1520313
	1.2	Fabbricati	204629	114831
	1.3	Infrastrutture		227663
	1.9	Altri beni demaniali	78826	83966
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	10523330	11738391
	2.1	Terreni	51352	82712
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	2973455	3213515
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	3784460	3768621
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8819	5538
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1786	1428
	2.7	Mobili e arredi	925	925
	2.8	Infrastrutture	3245288	2997109
	2.99	Altri beni materiali	457245	1668543
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3098132	615429
		Totale immobilizzazioni materiali	15.364.775	14.300.593
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	3799	3799
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	3799	3799
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.799	3.799



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>	201700	216366
		Totale	201.700	216.366
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	524702	656756
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b		Altri crediti da tributi	524702	656756
c		Crediti da Fondi perequativi		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2068241	921941
a		verso amministrazioni pubbliche	2052668	915974
b		imprese controllate	5907	5907
c		imprese partecipate	1120	
d		verso altri soggetti	8546	60
3		Verso clienti ed utenti	1523015	1486367
4		Altri Crediti	356814	631354
a		verso l'erario	38845	40376
b		per attività svolta per c/terzi	9625	12574
c		altri	308344	578404
		Totale crediti	4.472.772	3.696.418
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	1346690	1603986
a		Istituto tesoriere	1346690	1603986
b		presso Banca d'Italia		
2		Altri depositi bancari e postali	720089	0
3		Denaro e valori in cassa	17550	134868
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	2.084.329	1.738.854
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.758.801	5.651.638

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

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	3000	3063
2	Risconti attivi	500	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.500	3.063

2.2. 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	6021053	7379481
II	Riserve	8.712.160	- 1.327.779
a	da risultato economico di esercizi precedenti		-8511942
b	da capitale	1368428	19771
c	da permessi di costruire	4520647	4520647
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		1.145.212
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.818.478	1.498.533
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.004.607	
III	Risultato economico dell'esercizio	113271	654072
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-7888957	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-15383	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	6.942.144	6.705.774
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.942.144	6.705.774

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	0	40202
2	per imposte	23735	21930
3	altri	350841	346308
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	374.576	408.440

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	82331	31493
	TOTALE T.F.R. (C)	82.331	31.493

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	1.677.892	1.858.902
	a	prestiti obbligazionari		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	129952	47470
	d	verso altri finanziatori	1547940	1811432
2		Debiti verso fornitori	2508891	2209792
3		Acconti	215595	213104
4		Debiti per trasferimenti e contributi	652.283	586.572
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	14714	14330
	c	imprese controllate	7205	7205
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	630364	565037
5		altri debiti	913.574	837.070
	a	<i>tributari</i>	77710	94922
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13524	7112
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		
	d	<i>altri</i>	822340	735036
		TOTALE DEBITI (D)	5.968.235	5.705.440
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	903.164	863.962
II		Risconti passivi	9075042	7408566
	1	Contributi agli investimenti	9075042	7408566
	a	da altre amministrazioni pubbliche	9075042	7408566
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			9.978.206	8.272.528

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) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			-	-

Non si rileva la presenza di conti d'ordine.

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7929020	8187703	-258683
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6895764	7469550	-573786
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.033.256	718.153	315.103
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-87451	-84701	-2750
<i>Proventi finanziari</i>	12599	35527	-22928
<i>Oneri finanziari</i>	100050	120228	-20178
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-754216	137196	-891412
<i>Proventi straordinari</i>	206662	262783	-56121
<i>Oneri straordinari</i>	960878	125587	835291
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	191.589	770.648	- 579.059
Imposte	78318	116576	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	113.271	654.072	- 579.059
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	113.271	654.072	579.059
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 Collecervino (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7929020	5197737	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6895764	4334394	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.033.256	863.343	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-87451	-11739	0
<i>Proventi finanziari</i>	12599		
<i>Oneri finanziari</i>	100050		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-754216	-754216	0
<i>Proventi straordinari</i>	206662		
<i>Oneri straordinari</i>	960878		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	191.589	97.388	-
Imposte	78318	37784,24	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	113.271	59.604	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.762.049	2.666.731
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.060.984	2.656.979
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	587.445	675.911
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	280.399	229.131
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.193.140	1.751.937
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.783.127	2.607.458
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.756	7.638
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.425.462	2.500.538
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.348.909	99.282
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 7.883	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	7.883
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	52.467	37.434
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.276	211.218
	totale componenti positivi della gestione A)	7.929.020	8.187.703



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	1.166.977	1.120.684
10	Prestazioni di servizi	2.193.591	2.124.541
11	Utilizzo beni di terzi	38.433	34.572
12	Trasferimenti e contributi	1.489.453	1.943.776
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	296.313	177.704
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.193.140	1.766.072
13	Personale	931.328	911.252
14	Ammortamenti e svalutazioni	720.887	695.778
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.864	45.549
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	574.226	511.710
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		1.925
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	96.797	136.594
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.798	- 9.065
16	Accantonamenti per rischi	4.384	1.990
17	Altri accantonamenti	44.000	-
18	Oneri diversi di gestione	299.913	646.022
	totale componenti negativi della gestione B)	6.895.764	7.469.550

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	-	33.511
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		33.511
20	Altri proventi finanziari	12.599	2.016
	Totale proventi finanziari	12.599	35.527
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.050	120.228
a	<i>Interessi passivi</i>	97.728	117.595
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.322	2.633
	Totale oneri finanziari	100.050	120.228
	totale (C)	- 87.451	- 84.701
	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>	206.662	262.783
a	Proventi da permessi di costruire	172.961	145.673
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	33.701	77.110
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		40.000
	totale proventi	206.662	262.783
25	<i>Oneri straordinari</i>	960.878	125.587
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	960.878	125.587
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	960.878	125.587
	Totale (E)	- 754.216	137.196

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	191.589	770.648
26	Imposte	78.318	116.576
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	113.271	654.072
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	113.271	654.072
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 191.589,00.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 113.271,00.

4. 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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Collecervino 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 Collecervino **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 correttamente determinato entrambi.
- 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 Collecervino **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.

6. 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 Collecervino e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Collecervino, data 23/11/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Di Sante



