

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI COLLECORVINO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2023	2022	art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.117.005,00	2.890.401,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	<u>Proventi da trasferimenti e contributi</u>	2.783.897,00	669.837,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	476.005,00	441.270,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	204.281,00	223.933,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.103.611,00	4.634,00		
4	<u>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</u>	2.943.760,00	3.080.540,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.105,00	1.012.380,00		
b	Ricavi della vendita di beni	2.553.139,00	1.570.917,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	387.516,00	497.243,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	54.086,00	63.400,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	274.453,00	262.501,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		9.173.201,00	6.966.679,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.343.166,00	1.253.743,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.708.516,00	2.866.240,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	83.099,00	68.245,00	B8	B8
12	<u>Trasferimenti e contributi</u>	704.539,00	339.536,00		
a	Trasferimenti correnti	346.369,00	334.902,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	358.170,00	4.634,00		
13	Personale	983.905,00	982.833,00	B9	B9
14	<u>Ammortamenti e svalutazioni</u>	710.172,00	702.880,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	56.694,00	54.068,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	571.329,00	576.124,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.387,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	62.762,00	72.688,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-23.624,00	-19.508,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	17.730,00	13.426,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	157.516,00	128.520,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		6.685.019,00	6.335.915,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.488.182,00	630.764,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	<u>Proventi da partecipazioni</u>	7.318,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	7.318,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.133,00	5.531,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		8.451,00	5.531,00		
Oneri finanziari					
21	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>	96.766,00	105.437,00	C17	C17
a	Interessi passivi	84.098,00	92.192,00		
b	Altri oneri finanziari	12.668,00	13.245,00		
Totale oneri finanziari		96.766,00	105.437,00		
totale (C)		-88.315,00	-99.906,00		
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>	429.608,00	285.671,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	162.150,00	111.148,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	267.458,00	174.523,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
totale proventi		429.608,00	285.671,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	2.662.372,00	364.994,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	216.930,00	164.994,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	2.445.442,00	200.000,00		E21d
totale oneri		2.662.372,00	364.994,00		
Totale (E) (E24-E25)		-2.232.764,00	-79.323,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		167.103,00	451.535,00		
26	Imposte (*)	102.044,00	89.004,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	65.059,00	362.531,00	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	65.059,00	362.531,00		
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

		2023	2022	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				A	
I	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>	1.454.830,00	1.345.720,00	BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.824,00	7.088,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	534,00	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	altre	1.448.006,00	1.338.098,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.454.830,00	1.345.720,00		
Immobilizzazioni materiali (3)					
II	<u>Beni demaniali</u>	1.638.192,00	1.703.124,00		
1.1	Terreni	1.389.925,00	1.459.858,00		
1.2	Fabbricati	172.869,00	164.440,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	75.398,00	78.826,00		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	11.732.382,00	12.853.823,00		
2.1	Terreni	88.903,00	96.460,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.805.776,00	3.011.499,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	4.125.825,00	4.064.230,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.832,00	17.658,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.696,00	1.503,00		
2.7	Mobili e arredi	3.865,00	498,00		
2.8	Infrastrutture	2.772.760,00	3.351.907,00		
2.99	Altri beni materiali	1.907.725,00	2.310.068,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.486.616,00	2.977.595,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.857.190,00	17.534.542,00		
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
IV	<u>Partecipazioni in</u>	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	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	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.312.020,00	18.880.262,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	244.853,00	221.215,00	CI	CI
	Totale	244.853,00	221.215,00		
Crediti (2)					
II	<u>Crediti di natura tributaria</u>	541.630,00	369.555,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	541.630,00	369.555,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	<u>Crediti per trasferimenti e contributi</u>	3.614.781,00	2.200.047,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.602.585,00	2.189.359,00		
b	imprese controllate	6.412,00	5.914,00	CII3	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00		CII3
d	verso altri soggetti	5.784,00	4.774,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.424.490,00	1.560.838,00	CII1	CII1
4	<u>Altri Crediti</u>	247.981,00	292.657,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	38.245,00	71.205,00		
b	per attività svolta per c/terzi	5.465,00	4.200,00		
c	altri	204.271,00	217.252,00		
	Totale crediti	5.828.882,00	4.423.097,00		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0,00	3.799,00	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	3.799,00		
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
IV	<u>Conto di tesoreria</u>	2.485.489,00	2.172.762,00		
a	Istituto tesoriere	2.485.489,00	2.172.762,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	561.085,00	725.626,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	21.833,00	18.454,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.068.407,00	2.916.842,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.142.142,00	7.564.953,00		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	4.262,00	3.518,00	D	D
2	Risconti attivi	500,00	500,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.762,00	4.018,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	27.458.924,00	26.449.233,00		

- (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

		2023	2022	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	6.021.053,00	AI	AI
II	<u>Riserve</u>	8.777.500,00	8.737.828,00		
b	da capitale	1.368.428,00	1.368.428,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.520.647,00	4.520.647,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	35.556,00	35.556,00		
e	altre riserve indisponibili	2.049.494,00	2.009.115,00		
f	altre riserve disponibili	803.375,00	804.082,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	65.059,00	362.531,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-7.529.564,00	-7.829.353,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	35.773,00	12.660,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		7.369.821,00	7.304.719,00		
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)		7.369.821,00	7.304.719,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	14.177,00	14.177,00	B2	B2
3	altri	163.100,00	328.880,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		177.277,00	343.057,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		113.306,00	96.693,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	<u>Debiti da finanziamento</u>	1.256.956,00	1.442.065,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	72.761,00	92.140,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.184.195,00	1.349.925,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.008.905,00	3.702.481,00	D7	D6
3	Acconti	221.223,00	217.983,00	D6	D5
4	<u>Debiti per trasferimenti e contributi</u>	194.349,00	155.204,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	19.811,00	17.636,00		
c	imprese controllate	7.205,00	7.205,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	167.333,00	130.363,00		
5	<u>altri debiti</u>	1.490.594,00	1.294.128,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	83.990,00	96.060,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	25.037,00	14.932,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	997,00	1.023,00		
d	altri	1.380.570,00	1.182.113,00		
TOTALE DEBITI (D)		7.172.027,00	6.811.861,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	969.935,00	920.179,00	E	E
II	<u>Risconti passivi</u>	11.656.558,00	10.972.724,00	E	E
1	<u>Contributi agli investimenti</u>	11.656.558,00	10.972.724,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.656.558,00	10.972.724,00		
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)		12.626.493,00	11.892.903,00		
TOTALE DEL PASSIVO		27.458.924,00	26.449.233,00		
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 2023

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 2023 si chiude con un risultato di esercizio positivo di euro 65.059,00 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 2023	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2023
Valore della produzione	6.222.093,37	2.951.107,63	9.173.201,00
Costi della produzione	3.907.821,38	2.777.197,62	6.685.019,00
Risultato della gestione operativa	2.314.271,99	173.910,01	2.488.182,00
Proventi e oneri finanziari	-22.888,76	-65.426,24	-88.315,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	-2.232.763,92	-0,08	-2.232.764,00
Imposte	42.118,21	59.925,79	102.044,00
Risultato di esercizio	16.501,10	48.557,90	65.059,00

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 2023	%
Proventi da tributi	3.117.005,00	33,98%
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.783.897,00	30,35%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.943.760,00	32,09%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	54.086,00	0,59%
Altri ricavi e proventi diversi	274.453,00	2,99%
TOTALE A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.173.201,00	100,00%

Componenti negativi della gestione:

A) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Importo 2023	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.343.166,00	20,09%
Prestazioni di servizi	2.708.516,00	40,52%
Utilizzo beni di terzi	83.099,00	1,24%
Trasferimenti e contributi	704.539,00	10,54%
Personale	983.905,00	14,72%
Ammortamento e svalutazioni	710.172,00	10,62%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni	-23.624,00	-0,35%
Accantonamento per rischi	17.730,00	0,27%
Altri accantonamenti	0,00	0,00%
Oneri diversi della gestione	157.516,00	2,36%
TOTALE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.685.019,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Importo 2023	%
Proventi da partecipazioni	7.318,00	86,59%
Altri proventi finanziari	1.133,00	13,41%
Totale proventi finanziari	8.451,00	100,00%
Interessi passivi	84.098,00	86,91%
Altri oneri finanziari	12.668,00	13,09%
Interessi ed altri oneri finanziari	96.766,00	100,00%
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-88.315,00	

Rettifiche di valore di attività finanziarie:

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Importo 2023	%
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 2023	%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	429.608,00	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	429.608,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze attivo	2.662.372,00	100,00%
Minusvalenze	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	2.662.372,00	100,00%
TOTALE E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-2.232.764,00	100,00%
IMPOSTE	Importo 2023	%
Imposte	102.044,00	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 2023	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023
Immobili immateriali	€ -	€ 1.454.830,00	€ 1.454.830,00
Immobilizzazioni materiali	€ 12.461.033,85	€ 4.396.156,15	€ 16.857.190,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 758.081,34	-€ 758.081,34	€ -
Totale immobilizzazioni	€ 13.219.115,19	€ 5.092.904,81	€ 18.312.020,00
Rimanenze	€ -	€ 244.853,00	€ 244.853,00
Crediti	€ 4.101.297,65	€ 1.727.584,35	€ 5.828.882,00
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 2.485.488,78	€ 582.918,22	€ 3.068.407,00
Totale attività circolante	€ 6.586.786,43	€ 2.555.355,57	€ 9.142.142,00
Totale ratei e risconti	€ -	€ 4.762,00	€ 4.762,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 19.805.901,62	€ 7.653.022,38	€ 27.458.924,00
Patrimonio netto	€ 3.028.636,99	€ 4.341.184,01	€ 7.369.821,00
<i>Di cui riserva di consolidamento</i>			
ACA SPA			
VESTINA GAS SRL			
S.I.G. SPA			
FARMACIA COMUALE			
Fondi per rischi e oneri	€ 77.692,24	€ 99.584,76	€ 177.277,00
TFR	€ -	€ 113.306,00	€ 113.306,00
Debiti	€ 5.043.014,07	€ 2.129.012,93	€ 7.172.027,00
Ratei e risconti	€ 11.656.558,32	€ 969.934,68	€ 12.626.493,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 19.805.901,62	€ 7.653.022,38	€ 27.458.924,00

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

STATO PATRIMONIALE	Importo 2023	%
Immobili immateriali	€ 1.454.830,00	5,30%
Immobilizzazioni materiali	€ 16.857.190,00	61,39%
Immobilizzazioni finanziarie	€ -	0,00%
Totale immobilizzazioni	€ 18.312.020,00	66,69%
Rimanenze	€ 244.853,00	0,89%
Crediti	€ 5.828.882,00	21,23%
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	€ -	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.068.407,00	11,17%
Totale attività circolante	€ 9.142.142,00	33,29%
Totale ratei e risconti	€ 4.762,00	0,02%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 27.458.924,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 7.369.821,00	26,84%
Fondi per rischi e oneri	€ 177.277,00	0,65%
TFR	€ 113.306,00	0,41%
Debiti	€ 7.172.027,00	26,12%
Ratei e risconti	€ 12.626.493,00	45,98%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 27.458.924,00	100,00%



COMUNE DI COLLECERVINO
Provincia di Pescara
SETTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE

Bilancio consolidato 2023

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. La composizione del perimetro di consolidamento del Comune di Collecervino*
- 5. Variazioni della composizione del perimetro di consolidamento rispetto all'anno precedente*
- 6. I criteri di valutazione applicati*
- 7. Le operazioni infragruppo*
- 8. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 9. Analisi delle principali voci di bilancio*
- 10. Compensi amministratori e sindaci*
- 11. Strumenti derivati*

12. 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. 92 del 30/11/2023 ad oggetto *“Bilancio consolidato 2023. 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 2023.

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. 92 del 30.11.2023 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	€ 75.244.442,00	€ 10.789,61	0,01%
S.I.G. SPA	€ 2.023.728,00	€ 78.887,39	3,90%
FARMACIA COMUALE	€ 1.586.396,00	€ -	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%	€ 525.695,49	€ 525.695,49	53,43%
ACA SPA	1,45%	€ 11.520.441,00	€ 167.046,39	16,98%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 159.265,00	€ 30.658,51	3,12%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 260.505,00	€ 260.505,00	26,48%
		€ 12.465.906,49	€ 983.905,40	100%

- *Perdite Ripianate nel triennio*

Prospetto Negativo

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

Il 2023 è per il Comune di Collecervino il settimo esercizio di redazione del bilancio consolidato. Rispetto al precedente esercizio il perimetro di consolidamento non risulta variato. Infatti, nel 2023 continuano ad essere consolidate la Farmacia Comunale S.r.l., la SIG SpA e l'ACA SpA.

6. 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.

7. 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 2023, 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 2023 i riflessi economici.

Nell'allegato 1 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2023, 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 2023 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.

8. 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 2023 (risultanti dal rendiconto 2023) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto al 31/12/2023; 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 4.233.4630,19 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 31/12/2023:

<i>Organismo Partecipate</i>	<i>% di Partecipazione</i>	<i>Valore dalla Partecipazione al 31/12/2023</i>	<i>Patrimonio netto (al 31/12/2023 e al netto del risultato d'esercizio)</i>	<i>Differenza di consolidamento</i>
ACA SPA	1,45%	€ 10.927,80	€ 2.020.089,74	-€ 2.009.161,94
S.I.G. SPA	19,25%	€ 737.153,34	€ 2.679.882,59	-€ 1.942.729,25
FARMACIA COMUALE SRL	100%	€ 10.000,00	€ 291.572,00	-€ 281.572,00
				-€ 4.233.463,19

9. 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%	€ 1.190.395,97	€ 1.190.395,97	6,09%
ACA *	1,45%	€ 33.329.856,00	€ 483.282,91	2,47%
SIG SPA *	19,25%	€ 39.191,00	€ 7.544,27	0,04%
FARMACIA COMUNALE 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:

SCADENTE OLTRE L'ESERCIZIO	
ACCONTI	€ 15.010.702,00
DEBITI VERSO FORNITORI	€ 330.580,00
DEBITI TRIBUTARI	€ 420.931,00
ALTRI DEBITI	€ 17.567.643,00
TOTALE	€ 33.329.856,00

SOCIETA' INTERCOMUNALE Gas S.P.A. *

- Nella nota integrativa si distingue solo tra debiti dell'esercizio e debiti oltre l'esercizio come di seguito ripartiti:

SCADENTE OLTRE L'ESERCIZIO	
ALTRI DEBITI	€ 39.191,00
TOTALE	€ 39.191,00

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. 21):

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

S.I.G. SPA (*stralcio nota integrativa bilancio società pag. 45*):

Non sussistono impegni e/o garanzie alla chiusura dell'esercizio 2022.

FARMACIA COMUNALE SRL (*stralcio nota integrativa bilancio società*):

Non sussistono impegni e/o garanzie alla chiusura dell'esercizio 2023.

Ratei, risconti e altri accantonamenti

D) Ratei e risconti attivi

Ente / società	%	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale attivo
COMUNE	100%	€ -	€ -	0,00%
ACA SPA	1,45%	€ 127.084,00	€ 1.842,72	0,01%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 12.567,00	€ 2.419,15	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:

- ratei attivi € 250,00
- risconti attivi € 12.317,00

ACA:

- Ratei attivi per € 35.213,00 per istanza interessi agenzia delle entrate;
- risconti attivi per € 91.871,00 per canoni attraversamento, per abbonamento tracciamento gps, per assicurazioni, per spese telefoniche, per canone + assistenza anni 2024 vision cpm, licenza tutto gare, noleggi, attività front office commerciale 2024 e per contract – gcms;

Farmacia comunale:

- risconti attivi per € 500,00 (assicurazioni)

E) 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%	€ 11.656.558,32	€ 11.656.558,32	55,18%
ACA SPA	1,45%	€ 54.046.148,00	€ 783.669,15	3,71%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 915.709,00	€ 176.273,98	0,83%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 9.992,00	€ 9.992,00	0,05%

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

ACA Spa:

- Ratei passivi € 22.695,00
- Risconti passivi € 54.023.453,00

SIG SpA:

- ratei passivi per € 915.709,00
- risconti passivi per € 0,00

Farmacia Comunale S.R.L.:

- ratei passivi per € 9.992,00
- risconti passivi € 0,00

F) 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%	€ 82.051,76	€ 82.051,76	68,25%
ACA SPA	1,45%	€ 828.203,00	€ 12.008,94	9,99%
S.I.G. SPA	19,25%	€ 3.422,00	€ 658,74	0,55%
FARMACIA COMUALE	100%	€ 2.046,00	€ 2.046,00	1,70%

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

G) 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%	€ 429.608,15	€ 429.608,15	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 € 162.150,50;
2. Proventi da trasferimenti in conto capitale € 0,00;
3. Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 267.457,65;
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%	€ 2.662.372,07	€ 2.662.372,07	2214%
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 € 216.930,39;
- 3 minusvalenze patrimoniali per € 0,00
- 4 altri oneri straordinari per € 2.445.441,68

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

10. Compensi amministratori e sindaci

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

11. Strumenti derivati

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati

12. 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 2023

GAP Comune di Collecovino

Scritture di elisione – operazioni infragruppo

Allegato 1

Comune di Collecovino // ACA SPA 1,45%

ELISIONI			
CONTO ECONOMICO			
Descrizione Voce	Cod. Voce	Importo	Descrizione Soc.
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	E A 4 c	-26.222,34	COMUNE DI COLLECORVINO
Altri ricavi e proventi diversi	E A 8	-10.789,61	A.C.A. S.P.A.
Prestazioni di servizi	E B 10	-26.222,34	A.C.A. S.P.A.
Prestazioni di servizi	E B 10	-10.789,61	COMUNE DI COLLECORVINO
STATO PATRIMONIALE			
altri soggetti	P A B IV 1 c	-10.928,00	COMUNE DI COLLECORVINO
altre riserve indisponibili	P P A II e	-10.928,00	A.C.A. S.P.A.

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

ELISIONI			
CONTO ECONOMICO			
Descrizione Voce	Cod. Voce	Importo	Descrizione Soc.
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	E A 4 c	-78.887,39	SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS S.P.A.
Prestazioni di servizi	E B 10	-78.887,39	COMUNE DI COLLECORVINO
da società partecipate	E C 19 b	-9.163,00	COMUNE DI COLLECORVINO
STATO PATRIMONIALE			
altri soggetti	P A B IV 1 c	-737.153,34	COMUNE DI COLLECORVINO
altre riserve disponibili	P P A II f	-737.153,34	SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS S.P.A.
altre riserve disponibili	P P A II f	9.163,00	SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS S.P.A.
Risultato economico dell'esercizio	P P A III	-9.163,00	SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS S.P.A.
		-737.153,34	

Comune di Collecervino // FARMACIA COMUNALE 100,00%

ELISIONI			
CONTO ECONOMICO			
Descrizione Voce	Cod. Voce	Importo	Descrizione Soc.
da società partecipate	E C 19 b	-50.000,00	COMUNE DI COLLECERVINO
STATO PATRIMONIALE			
altri soggetti	P A B IV 1 c	-10.000,00	COMUNE DI COLLECERVINO
		-10.000,00	
altre riserve indisponibili	P P A II e	-10.000,00	FARMACIA COM.LE COLLECERVINO S.R.L.
altre riserve indisponibili	P P A II e	50.000,00	FARMACIA COM.LE COLLECERVINO S.R.L.
Risultato economico dell'esercizio	P P A III	-50.000,00	FARMACIA COM.LE COLLECERVINO S.R.L.
		-10.000,00	

COMUNE DI COLLECORVINO

PROVINCIA DI PESCARA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Di Sante



Sommario

1. Introduzione	4
2. Stato patrimoniale consolidato	6
3. Conto economico consolidato	10
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	12
5. Osservazioni e considerazioni	12
6. Conclusioni	13



Comune di Collecervino

Verbale n. 53 del 29/11/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2023 del Comune di Collecervino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Collecervino, lì 29/11/2024

L'Organo di Revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Nicola Di Sante revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 03/12/2021;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 48 del 09/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 26/11/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 19/11/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 30/11/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categ. *	Tipologia di partecipazio ne	Societ à in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento **
ACA SPA in HOUSE PROVIDING	01318460688		Società a totale partecipazio ne pubblica			1,45%	
SOCIETA' INTERCOMUNALE GAS SPA	01671350682		Società mista a controllo pubblico			19,25%	

¹ Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis co.3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

FARMACIA COMUNALE COLLECORVINO SRL UNIPERSONALE	01987500681		Società a totale partecipazio ne pubblica			100,00%	
ENTE D'AMBITO OTTIMALE N. 4 PESCARRESE			Consorzio obbligatorio comuni			1,00%	Irrilevanza della S.P. e finanziaria
PESCARAINNOVA SRL			Società a totale partecipazio ne pubblica			3,75%	Irrilevanza della S.P. e finanziaria

- che 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. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, 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 COLLECORVINO SRL UNIPERSONALE	01987500681		100,00%	31/12/2019	INTEGRALE

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Collecovino	18.665.690,00	3.012.135,89	3.827.537,33
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	559.970,70	90.364,08	114.826,12

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da

parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

- che 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.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 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 Collecovino 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 2022 del Comune di Collecovino.

2. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022(B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.454.830,00	1.345.720,00	109.110,00
Immobilizzazioni materiali	16.857.190,00	17.534.542,00	-677.352,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	18.312.020,00	18.880.262,00	-568.242,00
Rimanenze	244.853,00	221.215,00	23.638,00
Crediti	5.828.882,00	4.423.097,00	1.405.785,00
Altre attività finanziarie	0,00	3.799,00	-3.799,00
Disponibilità liquide	3.068.407,00	2.916.842,00	151.565,00
Totale attivo circolante	9.142.142,00	7.564.953,00	1.577.189,00

Ratei e risconti	4.762,00	4.018,00	744,00
Totale dell'attivo	27.458.924,00	26.449.233,00	1.009.691,00
Passivo			
Patrimonio netto	7.369.821,00	7.304.719,00	65.102,00
Fondo rischi e oneri	177.277,00	343.057,00	165.780,00
Trattamento di fine rapporto	113.306,00	96.693,00	16.613,00
Debiti	7.172.027,00	6.811.861,00	360.166,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.626.493,00	11.892.903,00	733.590,00
Totale del passivo	27.458.924,00	26.449.233,00	1.009.691,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.454.830,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 16.857.190,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 0

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.828.882,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 541.630,00
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 3.614.781,00
- Altri crediti euro 38.245,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.068.407,00 sono così costituite:

- Istituto tesoriere euro 2.485.489,00
- Altri depositi bancari e postali euro 561.085,00

- Denaro in cassa euro 21.833,00

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 4.762,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi euro 4.262,00
- Risconti attivi euro 500,00



PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 7.369.821,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	6.021.053,00	6.021.053,00
Riserve	8.777.500,00	8.737.828,00
<i>riserve da capitale</i>	1.368.428,00	1.368.428,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	4.520.647,00	4.520.647,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.556,00	35.556,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.049.494,00	2.009.115,00
<i>altre riserve disponibili</i>	803.375,00	804.082,00
Risultato economico dell'esercizio	65.059,00	362.531,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-7.529.564,00	-7.529.564,00
Riserve negative per beni indisponibili	35.773,00	12.600,00
Totale patrimonio netto di gruppo	7.369.821,00	7.304.719,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	7.369.821,00	7.304.719,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 177.277,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	14.177,00
altri	163.100,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	177.277,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.172.027,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 1.256.956,00
- Debiti v/fornitori euro 4.008.905,00
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 194.349,00
- Altri debiti euro 1.490.594,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 969.935,00
- Risconti passivi euro 11.656.558,00

Conti d'ordine

Ammontano a zero.



3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	9.173.201,00	6.966.679,00	2.206.522,00
B	componenti negativi della gestione	6.685.019,00	6.335.915,00	349.104,00
	Risultato della gestione	2.488.182,00	630.764,00	1.857.418,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	8.451,00	5.531,00	2.920,00
	oneri finanziari	96.766,00	105.437,00	-8.671,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	2.399.867,00	530.858,00	1.869.009,00
E	proventi straordinari	429.608,000	285.671,00	143.937,00
E	oneri straordinari	2.662.372,00	364.994,00	2.297.378,00
	Risultato prima delle imposte	167.103,00	451.535,00	-284.432,00
	Imposte	102.044,00	89.004,00	13.040,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	65.059,00	362.531,00	-297.472,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	65.059,00	362.531,000	-297.472,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Collecervino (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	9.173.201,00	6.222.093,00	2.951.108,00
B	componenti negativi della gestione	6.685.019,00	3.907.821,00	2.777.198,00
	Risultato della gestione	2.488.182,00	2.314.272,00	173.910,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	8.451,00	59.163,00	-50.712,00
	oneri finanziari	96.766,00	82.052,00	14.714,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	2.399.867,00	2.291.383,00	108.484,00
E	proventi straordinari	429.608,000	429.608,00	0,00
E	oneri straordinari	2.662.372,00	2.662.372,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	167.103,00	58.619,00	108.484,00
	Imposte	102.044,00	42.118,00	59.926,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	65.059,00	16.501,00	48.558,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	65.059,00	16.501,00	48.558,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00



4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Collecervino;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;



5. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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;

- 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 2023 del Comune di Collecervino **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del 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 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Collecervino ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Collecervino, 29/11/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Nicola Di Sante

