

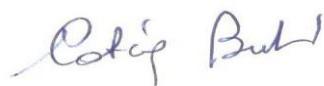
COMUNE DI SAN VINCENZO

PROVINCIA DI LIVORNO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI CONSIGLIO COMUNALE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

IL REVISORE UNICO

RAG. CATIA BUTI



Comune di San Vincenzo

Verbale n. 20 del 19 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

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

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

approva

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

Pistoia, 19 settembre 2022

Il revisore Unico

Rag. Catia Buti



1. Introduzione

La sottoscritta Catia Buti, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 29/11/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.06 del 23/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 16/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 61 del 16/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.204 del 01/09/2022 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 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 61 del 16/09/2022.

Dato atto che

- il Comune di San Vincenzo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.204 del 01/09/2022 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di San Vincenzo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Vincenzo 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:

RENDICONTO COMUNE DI SAN VINCENZO	2021	LIMITE 3%
TOTALE ATTIVO	55.227.176,36	1.656.815,29
PATRIMONIO NETTO	29.879.795,45	896.393,86
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.637.010,78	529.110,32

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 (non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale);
- 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 San Vincenzo sono i seguenti:

Tipologia	Denominazione	Forma giuridica	% Partecipazione
Organismi strumentali	<i>non presenti</i>	—	—
Enti strumentali controllati	<i>non presenti</i>	—	—
Enti strumentali partecipati	—	—	—
	Consorzio La Strada del vino	Consorzio	Non ci sono quote di partecipazione dell'ente al Consorzio
	Ato Rifiuti Toscana Sud	Ente Pubblico	0,91
	Autorità idrica Toscana Costa	Ente Pubblico	0,04
Società controllate	<i>non presenti</i>	—	—
Società partecipate	—	—	—
	C.A.S.A.L.P.	S.p.a.	0,14
	Parchi Val di Cornia Spa	S.p.a.	8,87

Risultano pertanto, in base ai criteri stabiliti dall'allegato 4/4 "principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" del D. Lgs.118/2011, escluse dal G.A.P. del Comune di San Vincenzo le seguenti società partecipate:

- CEVALCO SPA IN LIQUIDAZIONE in quanto non affidataria diretta di pubblici servizi, non a totale partecipazione pubblica e con quota inferiore al 20%;
- A.S.A. SPA in quanto affidataria diretta di pubblici servizi, non a totale partecipazione pubblica e con quota inferiore al 20%;
- A.S.I.U. SPA IN FALLIMENTO in quanto non affidataria diretta di pubblici servizi e con quota inferiore al 20% e sottoposta a procedura concorsuale;
- A.T.M. SPA IN LIQUIDAZIONE in quanto non affidataria diretta di pubblici servizi e con quota inferiore al 20%.

- 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:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
C.A.S.A.L.P. SPA	Società partecipate	0,14%
Parchi Val di Cornia Spa	Società partecipate	8,87%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Vincenzo, per percentuale inferiore all' 1% e non affidatarie di servizi, i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella Deliberazione di Giunta Comunale n° 204 del 01/09/2022;

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio La Strada del vino	Consorzio	Non ci sono quote di partecipazione dell'ente al Consorzio
Ato Rifiuti Toscana Sud	Ente Pubblico	0,91%
Autorità idrica Toscana Costa	Ente Pubblico	0,04%

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

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo.

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 San Vincenzo.

2. Rettifiche di pre-consolidamento, elisioni delle operazioni infragruppo, Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Rettifiche di bilancio

Si è reso necessario il riallenamento dei debiti e dei costi relativi ai contributi per i contratti di servizio della Società Parchi Val di Cornia per gli anni 2005-2012-2018 per un totale di € 88.904,83 e per il contributo per il contratto di servizio maturato nel corso del 2021 per € 80.000,00.

Questo ha portato ad una rettifica relativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale dell'A.C. come di seguito meglio specificato:

Conto Economico

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Trasferimenti e contributi – Trasferimenti correnti + 80.000,00

Conseguentemente il risultato di esercizio diminuisce di 80.000,00, sia nel Conto Economico che nello stato Patrimoniale.

Stato patrimoniale PASSIVO

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate + 168.904,83

Conseguentemente nel passivo dello stato Patrimoniale le riserve da risultato economico di esercizi precedenti, diminuisce di € 88.904,83 (differenza tra 168.904,83 dei debiti e gli 80.000,00 dei costi di competenza 2021).

Una modifica importante allo Stato Patrimoniale dell'A.C. prima del consolidamento è la valutazione delle quote di partecipazione (come previsto dal principio contabile) al patrimonio netto. In sede di consuntivo 2021 non erano disponibili i bilanci delle partecipate e quindi le partecipazioni erano state valutate al patrimonio netto desumibili al 31/12/2020 anziché al valore 31/12/2021.

Ad oggi invece sono stati presentati i bilanci delle partecipate al 31/12/2021, tranne ASIU che sarà considerata al patrimonio netto al 31/12/2018.

Inoltre, per mero errore, la quota della partecipata Parchi Val di Cornia Spa era stata considerata come per gli anni precedenti tra le partecipazioni in altri soggetti, mentre alla luce dell'uscita di Baia Etrusca dai soci era da considerarsi impresa partecipata in quanto a totale partecipazione pubblica.

Questo ha portato ad una rettifica dello Stato Patrimoniale dell'A.C. come di seguito meglio specificato:

Stato Patrimoniale ATTIVO

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
<i>Imprese partecipate</i>	+ 138.499,13
<i>Altri soggetti</i>	- 138.499,13

Stato Patrimoniale ATTIVO

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
<i>Imprese partecipate</i>	+ 2.840,91
<i>Altri soggetti</i>	+ 42.021,47

Tale valutazione, nel complesso positiva per l'ente, ha portato ad un aumento delle Rivalutazioni nelle Rettifiche di valore delle attività finanziarie nel Conto Economico per € 44.862,38.

Conseguentemente il risultato di esercizio si incrementa di € 44.862,38, sia nel Conto Economico che nello stato Patrimoniale.

Rettifiche da consolidamento

Si è provveduto alla eliminazione delle partite infragruppo, di seguito è riportato un dettaglio:

CONTO ECONOMICO	BILANCI DA CONSOLIDARE			METODO PROPORZIONALE			BILANCI DA AGGREGARE			CE aggregato	RETTIFICHE dare	RETTIFICHE avere	CE consolidato	
	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA					
		1,00	0,0014	0,0887										
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE														
3	Proventi da trasferimenti e contributi													
a	Proventi da trasferimenti correnti	973.799,58	0,00	1.119.221,00	1,00	0,0014	0,0887	973.799,58	0,00	99.274,90	1.073.074,48	80.000,00	0,00	993.074,48
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici													
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	844.538,81	11.033.680,00	1.140.115,00	1,00	0,0014	0,0887	844.538,81	15.447,15	101.128,20	961.114,16	365,78	0,00	960.748,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE														
##	Utilizzo beni di terzi	79.853,99	229.928,00	6.103,00	1,00	0,0014	0,0887	79.853,99	321,90	541,34	80.717,23	0,00	365,78	80.351,45
##	Trasferimenti e contributi													
a	Trasferimenti correnti	2.987.129,72	0,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	2.987.129,72	0,00	0,00	2.987.129,72	0,00	80.000,00	2.907.129,72
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)														
	BILANCI DA CONSOLIDARE			METODO PROPORZIONALE			BILANCI DA AGGREGARE							
	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	SP attivo aggregato	RETTIFICHE dare	RETTIFICHE avere	SP attivo consolidato	
IV	B) IMMOBILIZZAZIONI			Immobilizzazioni Finanziarie (1)										
I	Partecipazioni in imprese partecipate	589.054,39	0,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	589.054,39	0,00	0,00	589.054,39	0,00	169.283,74	419.770,65
II	C) ATTIVO CIRCOLANTE			Crediti (2)										
II	Crediti per trasferimenti e contributi													
2	verso amministrazioni pubbliche	1.639.633,34	0,00	459.342,88	1,00	0,0014	0,0887	1.639.633,34	0,00	40.743,71	1.680.377,05	0,00	168.904,83	1.511.472,22
a	imprese partecipate	13.200,00	0,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	13.200,00	0,00	0,00	13.200,00	0,00	2.001,03	11.198,97
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)														
	BILANCI DA CONSOLIDARE			METODO PROPORZIONALE			BILANCI DA AGGREGARE							
	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	SP passivo aggregato	RETTIFICHE dare	RETTIFICHE avere	SP passivo consolidato	
IV	A) PATRIMONIO NETTO			Fondo di dotazione										
I	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	6.000.000,00	1.451.281,00	1,00	0,0014	0,0887	0,00	8.400,00	128.728,62	137.128,62	137.128,62	0,00	0,00
IV	DI DEBITI (1)			55.435,00										
I	Debiti per trasferimenti e contributi	2.457.761,06	10.976.562,00	2.457.761,06	1,00	0,0014	0,0887	2.457.761,06	15.367,19	4.917,08	2.478.045,33	32.155,12	0,00	2.445.890,22
4	imprese partecipate	168.904,83	0,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	168.904,83	0,00	0,00	168.904,83	0,00	0,00	0,00
5	altri debiti	531.728,15	39.409.350,00	497.813,00	1,00	0,0014	0,0887	531.728,15	55.173,09	44.156,01	631.057,25	2.001,03	0,00	629.056,22

3. 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 (Si evidenzia che tale confronto è poco significativo in quanto la società Parchi Val di Cornia Spa non rientrava nel perimetro di consolidamento nel 2020 in quanto non era a totale partecipazione pubblica):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2021	2020
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento		-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	94.088,64	106.500,06	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	49.595,59	36.283,67	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	
5	avviamento	-	-	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	
9	altre	714.221,70	955.490,60	
	Totale immobilizzazioni immateriali	857.905,93	1.098.274,33	
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II	1 Beni demaniali	15.116.277,26	15.228.205,04	
1.1	Terreni	304.107,44	304.107,44	
1.2	Fabbricati	2.103.992,52	2.123.729,55	
1.3	Infrastrutture	12.708.177,30	12.800.368,05	
1.9	Altri beni demaniali	-	-	
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	26.654.727,22	26.106.212,06	
2.1	Terreni	4.806.636,67	4.801.200,85	
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	
2.3	Fabbricati	20.859.210,08	20.585.624,18	
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	
2.5	Impianti e macchinari	16.695,65	14.745,12	
2.6	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	
2.7	Attrezzature industriali e commerciali	234.623,57	168.278,86	
2.8	Mezzi di trasporto	287.066,53	106.720,36	
2.9	Macchine per ufficio e hardware	35.052,28	53.079,18	
2.99	Mobili e arredi	359.241,42	374.034,33	
2.99	Infrastrutture	-	-	
2.99	Altri beni materiali	56.201,02	2.529,18	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.374.704,59	2.111.431,06	
	Totale immobilizzazioni materiali	44.145.709,07	43.445.848,16	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
1	Partecipazioni in	1.257.006,21	1.357.640,82	
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	
b	<i>imprese partecipate</i>	419.770,65	423.947,57	
c	<i>altri soggetti</i>	837.235,56	933.693,25	
2	Crediti verso	77,98	77,98	
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	
d	<i>altri soggetti</i>	77,98	77,98	
3	Altri titoli	-	-	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.257.084,19	1.357.718,80	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.260.699,19	45.901.841,29	

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	212.919,60	255.080,07
		Totale	212.919,60
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.209.873,47	727.990,28
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.209.873,47	727.990,28
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.898.958,76	2.025.106,53
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.511.472,22	1.618.662,18
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	11.198,97	12.360,86
d	<i>verso altri soggetti</i>	376.287,57	394.083,49
3	Verso clienti ed utenti	2.644.323,58	2.348.549,03
4	Altri Crediti	490.155,69	412.688,27
a	<i>verso l'erario</i>	281,00	17.936,87
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	489.874,69	394.751,40
		Totale crediti	6.243.311,50
			5.514.334,11
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	708.594,62	2.313.466,78
a	<i>Istituto tesoriere</i>	388.740,75	1.124.372,85
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	319.853,87	1.189.093,93
2	Altri depositi bancari e postali	1.906.420,58	2.590.636,11
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	2.615.015,20
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.071.246,30
			10.673.517,07
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	696,32	34,79
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	696,32
			34,79
		TOTALE DELL'ATTIVO	55.332.641,81
			56.575.393,15

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I Fondo di dotazione			-	24.140.146,90
II Riserve			43.675.233,15	52.081.578,84
b da capitale			-	8.936.032,18
c da permessi di costruire			6.799.716,07	6.772.696,16
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
d			36.827.993,35	36.372.850,50
e			47.523,73	-
f			-	-
III Risultato economico dell'esercizio			167.136,80	1.324.626,49
IV Risultati economici di esercizi precedenti			2.445.890,22	1.270.797,17
V Riserve negative per beni indisponibili			16.532.507,16	
Totale Patrimonio netto di gruppo			29.755.753,01	30.536.855,60
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			-	-
VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			29.755.753,01	30.536.855,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 per trattamento di quiescenza			-	-
2 per imposte			28,36	30,75
3 altri			156.102,38	161.306,03
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			6.343,03	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			162.473,77	161.336,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		TOTALE T.F.R. (C)	72.691,28	1.864,34
D) DEBITI ⁽¹⁾				
1 Debiti da finanziamento			9.070.451,66	9.615.276,70
a prestiti obbligazionari			144.240,60	318.156,40
b v/ altre amministrazioni pubbliche			-	-
c verso banche e tesoriere			2.121,75	2.394,42
d verso altri finanziatori			8.924.089,31	9.294.725,88
2 Debiti verso fornitori			4.048.544,37	4.210.261,41
3 Accconti			-	-
4 Debiti per trasferimenti e contributi			1.239.610,85	799.036,25
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-	-
b altre amministrazioni pubbliche			607.514,59	462.095,29
c imprese controllate			-	-
d imprese partecipate			-	-
e altri soggetti			632.096,26	336.940,96
5 altri debiti			1.035.549,45	1.064.436,54
a tributari			200.561,38	272.255,55
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			205.931,85	172.792,56
c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾			-	-
d altri			629.056,22	619.388,43
TOTALE DEBITI (D)			15.394.156,33	15.689.010,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi			119.736,90	138.797,01
II Risconti passivi			9.827.830,52	10.047.528,52
1 Contributi agli investimenti			9.239.495,82	9.465.480,67
a da altre amministrazioni pubbliche			8.190.438,36	8.384.784,69
b da altri soggetti			1.049.057,46	1.080.695,98
2 Concessioni pluriennali			-	-
3 Altri risconti passivi			588.334,70	582.047,85
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			9.947.567,42	10.186.325,53
TOTALE DEL PASSIVO			55.332.641,81	56.575.393,15
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri			1.039.312,42	2.551.896,50
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			1.039.312,42	2.551.896,50

3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non presente.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	94.088,64	106.500,06
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	49.595,59	36.283,67
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	altre	714.221,70	955.490,60
Totale immobilizzazioni immateriali		857.905,93	1.098.274,33

Nello Stato Patrimoniale del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 854.743,60.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	15.116.277,26
1.1		Terreni	304.107,44
1.2		Fabbricati	2.103.992,52
1.3		Infrastrutture	12.708.177,30
1.9		Altri beni demaniali	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	26.654.727,22
2.1		Terreni	4.806.636,67
2.2	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.2	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	20.859.210,08
2.3		Impianti e macchinari	16.695,65
2.3	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	234.623,57
2.5		Mezzi di trasporto	287.066,53
2.6		Macchine per ufficio e hardware	35.052,28
2.7		Mobili e arredi	359.241,42
2.8		Infrastrutture	-
2.99		Altri beni materiali	56.201,02
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.374.704,59
Totale immobilizzazioni materiali		44.145.709,07	43.445.848,16

Nello Stato Patrimoniale del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 44.056.494,80.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	1.257.006,21	1.357.640,82
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	419.770,65	423.947,57
c	<i>altri soggetti</i>	837.235,56	933.693,25
2	Crediti verso	77,98	77,98
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	77,98	77,98
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.257.084,19	1.357.718,80

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle quote di partecipazione delle aziende Consolidate per € 169.283,74.

Attivo circolante

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

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		
		Totale	212.919,60
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.209.873,47	727.990,28
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.209.873,47	727.990,28
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.898.958,76	2.025.106,53
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.511.472,22	1.618.662,18
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	11.198,97	12.360,86
d	<i>verso altri soggetti</i>	376.287,57	394.083,49
3	Verso clienti ed utenti	2.644.323,58	2.348.549,03
4	Altri Crediti	490.155,69	412.688,27
a	<i>verso l'erario</i>	281,00	17.936,87
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	489.874,69	394.751,40
	Totale crediti	6.243.311,50	5.514.334,11

Nello Stato Patrimoniale del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 6.278.615,32.

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di credito tra l'Ente e le società partecipate.

Si rileva che il valore dei crediti è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dei rapporti infragruppo e per tale voci si è avuta la diminuzione dei Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazione pubbliche per € 168.904,83 (crediti vantati dalla Società Parchi Val di Cornia Spa nei confronti del Comune di San Vincenzo) e la diminuzione dei Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate per € 2.001,03 (crediti vantati dal Comune di San Vincenzo nei confronti della CASALP Spa).

Ratei e risconti attivi

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

D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	696,32	34,79
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	696,32	34,79

Nello Stato Patrimoniale del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 0,00.

3.2. 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)		
	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I Fondo di dotazione	-	24.140.146,90
II Riserve	43.675.233,15	52.081.578,84
b da capitale	-	8.936.032,18
c da permessi di costruire	6.799.716,07	6.772.696,16
d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.827.993,35	36.372.850,50
e <i>altre riserve indisponibili</i>	47.523,73	-
f <i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III Risultato economico dell'esercizio	167.136,80	1.324.626,49
IV Risultati economici di esercizi precedenti	2.445.890,22	1.270.797,17
V Riserve negative per beni indisponibili	16.532.507,16	
Totalle Patrimonio netto di gruppo	29.755.753,01	30.536.855,60

Si rileva che il valore del patrimonio netto è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione delle quote di Patrimonio Netto delle aziende Consolidate per € 169.283,74 (Valore al patrimonio netto delle quote possedute dall'Ente di CASALP Spa e Parchi val di Cornia Spa).

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1 per trattamento di quiescenza	-	-
2 per imposte	28,36	30,75
3 altri	156.102,38	161.306,03
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.343,03	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	162.473,77	161.336,78

Nello Stato Patrimoniale del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 154.695,96.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	72.691,28	1.864,34
TOTALE T.F.R. (C)	72.691,28	1.864,34

Nello Stato Patrimoniale del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 0,00.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

D) DEBITI ⁽¹⁾			
1	Debiti da finanziamento	9.070.451,66	9.615.276,70
a	prestiti obbligazionari	144.240,60	318.156,40
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	2.121,75	2.394,42
d	verso altri finanziatori	8.924.089,31	9.294.725,88
2	Debiti verso fornitori	4.048.544,37	4.210.261,41
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.239.610,85	799.036,25
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	607.514,59	462.095,29
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	632.096,26	336.940,96
5	altri debiti	1.035.549,45	1.064.436,54
a	<i>tributari</i>	200.561,38	272.255,55
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	205.931,85	172.792,56
c	<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	629.056,22	619.388,43
TOTALE DEBITI (D)		15.394.156,33	15.689.010,90

Nello Stato Patrimoniale del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 15.268.935,70.

Si rileva che sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito tra l'Ente e la società Parchi Val di Cornia Spa. Infatti, in sede di consuntivo non è stato possibile allineare i debiti e crediti per tale Società, mentre in occasione del Consolidato, la Società Parchi Val di Cornia Spa ha fornito i dati richiesti da cui è emerso un debito del Comune di San Vincenzo verso la Parchi Val di Cornia Spa per € 168.904,83 di cui € 80.000,00 di competenza 2021 e € 88.904,83 relativi agli anni 2005-2012-2018. In fase di pre-consolidato, l'Ente ha aumentato i debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate per € 168.904,83. Nel conto economico è stato rilevato il costo per trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti per la quota di competenza per € 80.000,00 e questo ha comportato una riduzione del risultato d'esercizio di pari importo. Per quanto invece riguarda la quota di competenza degli anni precedenti è stato ridotto in patrimonio netto riducendo la riserva per risultati economici di esercizi precedenti.

Si rileva che il valore dei debiti è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio dei rapporti infragruppo e per tali voci si è avuta la diminuzione dei Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate per € 168.904,83 (debiti del Comune di San Vincenzo nei confronti della Società Parchi Val di Cornia Spa) e la diminuzione di Altri Debiti verso altri per € 2.001,03 (Debiti della CASALP Spa nei confronti del Comune).

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	119.736,90	138.797,01
II	Risconti passivi	9.827.830,52	10.047.528,52
1	Contributi agli investimenti	9.239.495,82	9.465.480,67
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.190.438,36	8.384.784,69
b	da altri soggetti	1.049.057,46	1.080.695,98
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	588.334,70	582.047,85
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.947.567,42	10.186.325,53

Nello Stato Patrimoniale del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 9.923.749,25.

Conti d'ordine

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

CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		1.039.312,42	2.551.896,50
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		1.039.312,42	2.551.896,50

4. Conto economico consolidato

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 (Si evidenzia che tale confronto è poco significativo in quanto la società Parchi Val di Cornia Spa non rientrava nel perimetro di consolidamento nel 2020 in quanto non era a totale partecipazione pubblica).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	11.611.227,09	10.669.179,11
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.296.697,33	3.512.880,16
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	993.074,48	3.202.134,09
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	303.622,85	310.746,07
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.149.444,52	3.433.878,18
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	960.748,38	631.386,68
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.370.600,04	1.298.138,91
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.818.096,10	1.504.352,59
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	17.903,85
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	778.881,34	682.986,95
totale componenti positivi della gestione A)		17.836.250,28	18.316.828,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.109.200,38	1.138.918,48
10	Prestazioni di servizi	6.685.128,40	6.487.457,40
11	Utilizzo beni di terzi	80.351,45	76.417,08
12	Trasferimenti e contributi	2.907.129,72	2.399.777,49
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.907.129,72	2.399.777,49
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	4.315.643,22	4.097.521,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.838.483,93	1.448.851,99
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	324.207,55	307.347,24
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.046.650,75	984.461,14
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	467.625,63	157.043,61
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	49.243,43	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	155.570,66	137.481,09
totale componenti negativi della gestione B)		17.140.751,19	15.786.425,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		695.499,09	2.530.403,18

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	99,40	314,94
	Totale proventi finanziari	99,40	314,94
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	295.780,34	282.015,30
a	<i>Interessi passivi</i>	295.716,04	281.896,63
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	64,30	118,67
	Totale oneri finanziari	295.780,34	282.015,30
	totale (C)	-295.680,94	-281.700,36
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	44.862,38	51.282,92
23	Svalutazioni	-	3.759,20
	totale (D)	44.862,38	47.523,72
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	<i>Proventi straordinari</i>		
24	Proventi da permessi di costruire	566.903,16	447.602,12
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	149.759,32	95.711,05
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	379.757,31	245.927,90
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	37.386,53	105.963,17
	totale proventi	566.903,16	447.602,12
25	<i>Oneri straordinari</i>	575.304,27	1.158.528,96
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	575.304,27	1.158.528,96
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
	totale oneri	575.304,27	1.158.528,96
	Totale (E) (E20-E21)	-8.401,11	-710.926,84
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	436.279,42	1.585.299,70
26	Imposte (*)	269.142,62	260.673,21
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	167.136,80	1.324.626,49
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	167.136,80	1.324.626,49
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	11.611.227,09	10.669.179,11
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.296.697,33	3.512.880,16
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	993.074,48	3.202.134,09
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	303.622,85	310.746,07
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.149.444,52	3.433.878,18
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	960.748,38	631.386,68
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.370.600,04	1.298.138,91
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.818.096,10	1.504.352,59
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	17.903,85
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	778.881,34	682.986,95
totale componenti positivi della gestione A)		17.836.250,28	18.316.828,25

Nel Conto economico del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 17.637.010,78.

Si rileva che le principali elisioni operate sono relative ai Proventi da trasferimenti e contributi – Proventi da trasferimenti correnti - portati in riduzione di € 80.000,00 dovuti al Contributo per i servizi di gestione per l'anno 2021 che il Comune deve alla Parchi Val di Cornia Spa. (Si è andati quindi a elidere il ricavo della Parchi Val di Cornia Spa). Un'altra elisione è sulla voce Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici -Proventi derivanti dalla gestione dei beni - portati in riduzione per € 365,78 riferito al canone del 2021 che il Comune di San Vincenzo deve ricevere da CASALP Spa per l'utilizzo dei propri beni. (Si è andati quindi a elidere il ricavo del Comune per il canone dovuto da CASALP Spa).

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.109.200,38	1.138.918,48
10	Prestazioni di servizi	6.685.128,40	6.487.457,40
11	Utilizzo beni di terzi	80.351,45	76.417,08
12	Trasferimenti e contributi	2.907.129,72	2.399.777,49
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.907.129,72	2.399.777,49
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	4.315.643,22	4.097.521,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.838.483,93	1.448.851,99
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	324.207,55	307.347,24
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.046.650,75	984.461,14
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	467.625,63	157.043,61
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	49.243,43	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	155.570,66	137.481,09
totale componenti negativi della gestione B)		17.140.751,19	15.786.425,07

Nel Conto economico del solo Comune di San Vincenzo tale voce è € 17.637.010,78.

Si rileva che le principali elisioni operate sono relativi ai Trasferimenti e contributi – Trasferimenti correnti - portati in riduzione di € 80.000,00 dovuti al Contributo per i servizi di gestione per l'anno 2021 che il Comune deve alla Parchi Val di Cornia Spa. (Si è andati quindi a elidere il costo per il Comune per il contributo dovuto alla Parchi Val di Cornia Spa). Un'altra elisione è sulla voce Utilizzo beni di terzi portati in riduzione per € 365,78 riferito al canone del 2021 che il Comune di San Vincenzo deve ricevere da CASALP Spa per l'utilizzo dei propri beni. (Si è andati quindi a elidere il costo della CASALP Spa il canone dovuto al Comune).

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-
20	Altri proventi finanziari	99,40
		Totale proventi finanziari
		99,40
		314,94
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	295.780,34
a	<i>Interessi passivi</i>	295.716,04
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	64,30
		Totale oneri finanziari
		295.780,34
		282.015,30
		totale (C)
		-295.680,94
		-281.700,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	44.862,38
23	Svalutazioni	-
		totale (D)
		44.862,38
		47.523,72

Una modifica importante allo Stato Patrimoniale dell'A.C. prima del consolidamento è la valutazione delle quote di partecipazione (come previsto dal principio contabile) al patrimonio netto. In sede di consuntivo 2021 non erano disponibili i bilanci delle partecipate e quindi si erano valutate le partecipazioni al patrimonio netto desumibili al 31/12/2020 anziché al valore 31/12/2021.

Ad oggi invece sono stati presentati i bilanci delle partecipate al 31/12/2021, tranne ASIU che sarà considerata al patrimonio netto al 31/12/2018.

Tale valutazione, nel complesso positiva per l'ente, ha portato ad un aumento delle Rivalutazioni nelle Rettifiche di valore delle attività finanziarie nel Conto economico per € 44.862,38.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	566.903,16	447.602,12
a	Proventi da permessi di costruire	149.759,32	95.711,05
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	379.757,31	245.927,90
d	Plusvalenze patrimoniali	37.386,53	105.963,17
e	Altri proventi straordinari	-	-
	totale proventi	566.903,16	447.602,12
25	<i>Oneri straordinari</i>	575.304,27	1.158.528,96
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	575.304,27	1.158.528,96
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-
	totale oneri	575.304,27	1.158.528,96
	Totale (E) (E20-E21)	-8.401,11	-710.926,84

Nel Conto economico del solo Comune di San Vincenzo tale voce è - € 8.562,19.

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 436.279,42.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 167.136,80.

Nel Conto economico del solo Comune di San Vincenzo tale voce prima delle scritture di pre-consolidamento era € 190.403,57. Le scritture di pre-consolidamento hanno portato ad una riduzione per € 80.000,00 dovuti al maggior costo del Comune di San Vincenzo, non rilevato in sede di consuntivo per il Contributo che il Comune deve alla Parchi Val di Cornia Spa per il Contratto di gestione dei servizi. Anche la valutazione del Valore delle partecipazioni al patrimonio netto al 31-12-2021 rispetto a quello a consuntivo che era al 31-12-2020 (non avendo le partecipate approvato i bilanci), che nel complesso è positiva per l'ente, ha portato ad un aumento delle Rivalutazioni nelle Rettifiche di valore delle attività finanziarie nel Conto economico per € 44.862,38 e al conseguente aumento del risultato dell'esercizio. Dopo tali modifiche il risultato netto del conto economico consolidato del solo Comune di San Vincenzo evidenzia un saldo positivo di € 155.265,95.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di San Vincenzo 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 San Vincenzo 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 le ha correttamente determinate;
- 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 San Vincenzo 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 essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Vincenzo e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

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

Pistoia, 19 settembre 2022

Il revisore Unico

Catia Buti

Documento firmato digitalmente