

**COMUNE DI SPOLETO**

Indirizzo: Piazza del Comune n.1

06049 Spoleto (PG)

centralino: 07432181

PEC: comune.spoletto@postacert.umbria.itSito web: <http://www.comune.spoletto.pg.it>**DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE**

c_i921 - SPO - 01 - 2023-09-20 - 0055829

CITTA' DI SPOLETOCodice Amministrazione: **c_i921**Numero di Protocollo: **0055829**Data del Protocollo: **mercoledì 20 settembre 2023**Classificazione: **5 - 3 - 1**

Fascicolo:

Oggetto: **POSTA CERTIFICATA: RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

Note:

MITTENTE:

CAMPANA GIUSEPPE

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Spoleto. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

Giuseppe Campana in data 19/09/2023
SCIAMANNA FAUSTO in data 19/09/2023

COMUNE DI SPOLETO

Provincia di PERUGIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Alberto Rocchi (Presidente)

Giuseppe Campana (Membro effettivo)

Fausto Sciamanna (Membro effettivo)



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	16
CONCLUSIONI	17

Comune di SPOLETO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 22 del 19/09/2023

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 17/2022;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 82 del 06/09/2023 relativa al bilancio consolidato 2022 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Spoleto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.Alberto Rocchi

Dott.Giuseppe Campana

Dott.Fausto Sciamanna

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Alberto Rocchi, Giuseppe Campana, Fausto Sciamanna;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 18/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo ha formulato il proprio giudizio positivo sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 con Verbale n.9 del 2 maggio 2023;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 82 del 06/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 233 del 03/08/2023, l'ente ha approvato l'elenco A 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 B che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco A 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:

Organismi strumentali del Comune di Spoleto (art.1, comma 2, lettera b) D.Lgs.118/2011 e ss.mm. e ii.)	<i>Non ci sono organismi strumentali intesi come articolazioni organizzative dell'ente</i>
Enti strumentali del Comune di Spoleto	
2.1 Enti strumentali controllati del	-Fondazione Festival dei due Mondi ONLUS: Missione 5

Comune di Spoleto (art.11 ter, comma 1 del D.Lgs.118/2011 e ss.mm. e ii.)	-Fondazione Carlo Manuali ONLUS: Missione 5 -Fondazione Cassa di Risparmio di Spoleto Missione 5 -Istituzione Teatro Lirico Sperimentale “Adriano Belli” Missione 5 -Fondazione Mina e Cesare Micheli: Missione 2
2.2 Enti strumentali partecipati del Comune di Spoleto (art.11 ter, comma 2 del D.Lgs.118/2011 e ss.mm. e ii.)	-Fondazione Teatro Stabile dell’Umbria: Missione 5 -Consorzio del Bacino Imbrifero del Nera e Velino. Missione 9 -Consorzio P.R.U.S.S.T. in liquidazione Missione 14 -T.N.S. Consorzio Aree e Iniziative industriali(in liquidazione): Missione 14
Le Società del Comune di Spoleto	
3.1 Società controllate dal Comune di Spoleto (art.11 – quater del D.Lgs.118/2011 e ss.mm. e ii.)	- A.S.E. azienda Servizi Spoleto srl 12 o 10 - A.F.C. Azienda Farmacie Comunali srl Missione 12
3.2 Società partecipate dal Comune di Spoleto (art.11 – quinquies del D.Lgs.118/2011 e ss.mm. e ii.)	- Valle Umbra Servizi Spa (capogruppo) Missione 1 o 9 -Vus Com srl (indiretta Valle Umbra Servizi spa) - V-Reti Gas srl (indiretta Valle Umbra Servizi spa) - Punto Zero scarl Missione 1 - Umbria TPL e Mobilità spa Missione 10

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco B 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Rilevanza	Quota Partecipazione
Fondazione Festival dei due mondi	Superamento della soglia del 3% e potere di voto maggioritario	80,40%
TNS	Superamento della soglia del 3%	14,29%
Fondazione Teatro Stabile dell’Umbria	Superamento della soglia del 3%	7,50%
A.SE. SPOLETO – Azienda Servizi Spoleto S.r.l.	società in house	100%
A.F.C. - Azienda Farmacie Comunali S.r.l.	Società in house	85%
VUS – VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.	Società partecipata consolidata con le sue indirette: VUS COM S.r.l. 28,52% V-RETI GAS S.r.l. 28,52%	28,52%

Denominazione	Rilevanza	Quota Partecipazione
PUNTO ZERO S.c.a.r.l.	Società in house	0,75%
UMBRIA TPL MOBILITA' SPA	Società partecipata superamento della soglia del 3% parametri	4,53%

Informazioni aggiuntive in merito alle società ed enti facenti parte del perimetro di consolidamento:

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
A.SE. SPOLETO - Azienda Servizi Spoleto S.r.l.	Spoleto (PG)	02671580542	€ 2.100.000,00 i.v.
A.F.C. - Azienda Farmacie Comunali S.r.l.	Spoleto (PG)	02874310549	€ 10.000,00 i.v.
Fondazione Mina e Cesare Micheli	Spoleto (PG)	02992240545	€ 9.771.846,00
Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS	Spoleto (PG)	93002030547	€ 936.078,00
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Perugia (PG)	01976520542	€ 126.016,00
PUNTO ZERO S.c.a.r.l.	Perugia (PG)	02915750547	€ 4.000.000,00 i.v.
T.N.S. - Consorzio Aree ed Iniziative Industriali	Terni (TR)	00721250553	€ 1.807.599,10 i.v.
UMBRIA TPL MOBILITA' SPA	Perugia (PG)	03176620544	€ 26.491.374,00 i.v.
VUS – VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.	Spoleto (PG)	02569060540	€ 659.250,00 i.v.
V-RETI GAS S.r.l.	Foligno (PG)	03855710541	€ 20.000,00 i.v.
VUS COM S.r.l.	Foligno (PG)	02635680545	€ 1.000.000,00 i.v.

- 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 con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;

- 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella B) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
 - sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Spoleto si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

Parametri	Comune di Spoleto	Soglia
Totale dell'Attivo	266.911.660,19	8.007.349,81
Patrimonio netto	168.907.180,39	5.067.215,41
Totale dei ricavi caratteristici	50.912.340,54	1.527.370,22

Il metodo di consolidamento adottato è riassunto in tabella:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
A.SE. SPOLETO - Azienda Servizi Spoleto S.r.l.	Integrale	Integrale
A.F.C. - Azienda Farmacie Comunali S.r.l.	Integrale	Integrale
Fondazione Mina e Cesare Micheli	Integrale	Integrale
Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS	Integrale	Integrale
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Proporzionale	Proporzionale
PUNTO ZERO S.c.a.r.l.	Proporzionale	Proporzionale

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
T.N.S. - Consorzio Aree ed Iniziative Industriali	Proporzionale	Proporzionale
UMBRIA TPL MOBILITA' SPA	Proporzionale	Proporzionale
VUS – VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
V-RETI GAS S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
VUS COM S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale

- 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.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Non tutti gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione

dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

- L'Organo di revisione, in sede di relazione al rendiconto 2022, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Tuttavia nonostante l'Ente abbia inviato apposita comunicazione a tutti gli organismi, le risposte sono pervenute soltanto da parte di alcuni. L'Ente assumerà i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione entro la fine dell'anno 2023.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento. Il relativo saldo negativo è confluito nella Riserva da Consolidamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Spoleto”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Spoleto”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella prima colonna i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella seconda colonna i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nell'ultima colonna la variazione;

Voce	2022	2021	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	95.470.938,86	82.302.913,78	13.168.025,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	86.320.213,76	75.918.189,27	10.402.024,49
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.150.725,10	6.384.724,52	2.766.000,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.158.123,23	- 1.250.113,25	91.990,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	68.865,54	- 20.634,50	89.500,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 7.368.025,22	9.281.307,71	- 16.649.332,93
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	693.442,19	14.395.284,48	- 13.701.842,29
Imposte	1.454.228,61	795.511,31	658.717,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 760.786,42	13.599.773,17	- 14.360.559,59
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	53.321,27	19.277,40	34.043,87

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

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

Per quanto concerne invece la determinazione della Differenza di Consolidamento, si sono eseguite le rettifiche ed elisioni del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto, come da tabella seguente:

ORGANISMO	VALORE BILANCIO COMUNE	QUOTA PATRIMONIO NETTO	RISERVA DA CONSOLIDAMENTO
TNS	€ -	-€ 32.614,68	-€ 32.614,68
Teatro Stabile	€ -	€ 10.895,93	€ 10.895,93
VUS	€ 6.408.836,15	€ 6.458.739,02	€ 49.902,87
Umbria TPL Mobilità	€ 932.275,90	€ 932.275,90	€ -
Punto Zero	€ 30.000,00	€ 38.548,25	€ 8.548,25
Festival dei 2 Mondi	€ -	€ 1.146.988,00	€ 1.146.988,00
Fondazione Micheli	€ -	€ 9.779.345,00	€ 9.779.345,00
ASE	€ 2.129.719,00	€ 2.129.720,00	€ 1,00
AFC	€ 500.938,15	€ 519.336,00	€ 18.397,85
TOTALI	€ 10.001.769,20	€ 20.983.233,42	€ 10.981.464,22

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella prima colonna i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella seconda colonna i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella terza colonna la variazione;

Voce	2022	2021	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	464,78	-464,78
B) IMMOBILIZZAZIONI	226.721.853,10	215.370.518,74	11.351.334,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	92.510.737,02	92.079.669,90	431.067,12
D) RATEI E RISCONTI	332.921,47	370.661,36	-37.739,89
TOTALE ATTIVO	319.565.511,59	307.821.314,78	11.744.196,81

Voce	2022	2021	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	181.070.841,81	172.043.587,58	9.027.254,23
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	302.710,05	293.933,10	8.776,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.711.721,30	8.562.054,93	2.149.666,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.011.365,48	1.857.310,77	154.054,71
D) DEBITI	85.227.771,39	84.882.131,74	345.639,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	40.543.811,61	40.476.229,76	67.581,85
TOTALE PASSIVO	319.565.511,59	307.821.314,78	11.744.196,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	30.859.115,43	32.070.654,45	-1.211.539,02

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 572.191,10

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 225.131.577,32.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.018.084,68

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 61.418.991,27. Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso clienti ed utenti euro 13.593.154,02
- Verso amministrazioni pubbliche euro 33.211.036,06

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 30.066.023,80 sono così costituite:

- Conto del Tesoriere euro 21.196.734,63
- Altri depositi bancari euro 8.850.992,04
- Denaro e valori in cassa euro 18.297,13

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 181.070.841,81 e risulta così composto:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione/Capitale Sociale	29.182.128,07	29.182.128,07
Riserve	196.319.064,55	197.720.653,23
<i>da capitale</i>		
<i>da permessi di costruire</i>	19.413.597,26	19.415.463,05
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	176.905.467,29	178.305.190,18
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio Risultati	-814.107,69	13.580.495,77
economici di esercizi precedentiRiserve		206.789,00
negative per beni indisponibili	-54.651.028,60	-68.679.341,23
DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO	10.678.754,16	-280.347,76
CAPITALE E RISERVE DI TERZI	302.710,05	293.933,10
UTILE DI TERZI	53.321,27	19.277,40
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	181.070.841,81	172.043.587,58

L'incremento del patrimonio netto rispetto all'anno precedente è dovuto all'inserimento nel perimetro di consolidamento della Fondazione Cesare e Mina Micheli che ha comportato una consistente differenza positiva da consolidamento.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 10.711.721,30 e si riferiscono a:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte	4.541,18	2.968,28
Altri	19.252,18	
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	10.687.927,94	8.559.086,65
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.711.721,30	8.562.054,93

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 85.227.771,39

Si evidenziano le singole voci:

Debiti da finanziamento	46.887.477,72	45.789.614,04
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche	621.471,64	1.847.267,61
verso banche e tesoriere	11.078.215,39	7.032.199,21
verso altri finanziatori	35.187.790,69	36.910.147,22
Debiti verso fornitori	20.747.691,96	24.054.072,05
Acconti	64.636,34	36.868,85
Debiti per trasferimenti e contributi	4.498.243,28	5.354.532,80
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche	1.541.752,06	1.644.018,89
imprese controllate		
imprese partecipate	649.701,21	653.471,55
altri soggetti	2.306.790,01	3.057.042,36
Altri debiti	13.029.722,09	9.647.044,00
tributari	1.210.046,38	1.223.576,05
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.111.481,49	984.452,57
per attività svolta per c/terzi (2)	301.389,32	223.313,21
altri	10.406.804,90	7.215.702,17
TOTALE DEBITI (D)	85.227.771,39	84.882.131,74

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 40.543.811,61 e si riferisce principalmente a:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	547.008,98	399.274,82
Risconti passivi	39.996.802,63	40.076.954,94
Contributi agli investimenti	36.055.913,65	34.980.967,86
da altre amministrazioni pubbliche	35.561.632,10	34.510.531,39
da altri soggetti	494.281,55	470.436,47
Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi	3.940.888,98	5.095.987,08
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	40.543.811,61	40.476.229,76

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Spoleto**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Spoleto è *stato redatto* secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento *risulta* correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta* complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Spoleto è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Spoleto***;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 19/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott.Alberto Rocchi

Dott.Giuseppe Campana

Dott.Fausto Sciamanna

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i e depositato presso la sede del Comune di Spoleto. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da: Giuseppe Campana in data 19/09/2023
SCIAMANNA FAUSTO in data 19/09/2023
Alberto Rocchi in data 19/09/202