

**COMUNE DI SPOLETO**

Indirizzo: Piazza del Comune n.1

06049 Spoleto (PG)

centralino: 07432181

PEC: comune.spoleto@postacert.umbria.it

Sito web: http://www.comune.spoleto.pg.it

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE

c_i921 - SPO - 01 - 2022-10-05 - 0059924

CITTA' DI SPOLETOCodice Amministrazione: **c_i921**Numero di Protocollo: **0059924**Data del Protocollo: **mercoledì 5 ottobre 2022**Classificazione: **5 - 3 - 1**

Fascicolo:

Oggetto: **POSTA CERTIFICATA: RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021 (RIF PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N.77-2022)**

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:

SCIAMANNA FAUSTO in data 05/10/2022
Giuseppe Campana in data 05/10/2022

COMUNE DI SPOLETO

Provincia di PERUGIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Alberto Rocchi (Presidente)

Giuseppe Campana (Membro effettivo)

Fausto Sciamanna (Membro effettivo)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	12
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	12
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	12
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	13
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	13
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	20
CONCLUSIONI.....	21

Comune di SPOLETO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 16 del 05/10/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 77 del 29/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 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. 32 del 23/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 11/05/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 77 del 29/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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)*”;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 219 del 12/09/2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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;
- 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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione Festival dei Due Mondi	93002030547	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	80,4	
Fondazione Carlo Manzoni ONLUS		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Comunità Montana Monti Martani e del Subasio		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Istituto Per la Storia Contemporanea		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Coordinamento Nazionale Enti Locali per la pace e i diritti umani		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione Città per la fraternità		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione Gruppo Naizonale Nidi per l'Infanzia		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Valle Umbra e Sibillini GAL		2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione strade dell'Olio DOP Umbria		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Fondazione Cassa Risparmio di Spoleto		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Istituzione Teatro Lirico sperimentale		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Fondazione per la conservazione e il restauro		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione di Pubblica Assistenza Stella d'Italia		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione Italiana Langobardorum		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Fondazione Teatro stabile Umbria		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,5	
Auri Umbria		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,29	
BIM Consorzio Bacino Nera e Velino		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,69	1. Irrilevanza
Consorzio Bonificazione Umbra		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Consorzio P.R.U.S.S.T.		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
TNS Consorzio Aree ed iniziative industriali		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	14,29	
CEDRAV Centro documentazione		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione Amici di Spoleto		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione Amici delle Miniere		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione Rocca Albornoziana		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
ANUSCA		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
Associazione Nazionale città dell'olio		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	nd	1. Irrilevanza
AFC Azienda Farmacie Comunali		2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	85	
ASE Azienda Servizi Spoleto srl		4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Umbria Digitale Scarl		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,81	
VUS Valle Umbra Servizi spa		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	28,52	
VUS COM srl		5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	28,52	

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
A.S.E. SPOLETO - Azienda Servizi Spoleto S.r.l.	Partecipazione diretta	100%
A.F.C. - Azienda Farmacie Comunali S.r.l.	Partecipazione diretta	85%
AURI Umbria	Partecipazione diretta	4,29%
Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS	Partecipazione diretta	80,4%
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Partecipazione diretta	7,5%
T.N.S. - Consorzio Aree ed Iniziative Industriali	Partecipazione diretta	14,29%
UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l.	Partecipazione diretta	0,81%
VUS – VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.	Partecipazione diretta	28,52%
VUS COM S.r.l.	Partecipazione indiretta tramite VUS S.p.A.	28,52%

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

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
A.S.E. SPOLETO - Azienda Servizi Spoleto S.r.l.	Spolet (PG)	02671580542	€ 2.100.000,00 i.v.
A.F.C. - Azienda Farmacie Comunali S.r.l.	Spolet (PG)	02874310549	€ 10.000,00 i.v.
AURI Umbria	Perugia (PG)	03544350543	€ 3.781.514,66
Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS	Spolet (PG)	93002030547	€ 936.078,00
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Perugia (PG)	01976520542	€ 126.016,00
T.N.S. - Consorzio Aree ed Iniziative Industriali	Terni (TR)	00721250553	€ 1.807.599,10 i.v
UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l.	Perugia (PG)	03761180961	€ 4.000.000,00 i.v.
VUS – VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.	Spolet (PG)	02569060540	€ 659.250,00 i.v.
VUS COM S.r.l.	Foligno (PG)	02635680545	€ 50.000,00 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/non 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.
- 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;

Il metodo di consolidamento adottato è riassunto in tabella:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
A.S.E. SPOLETO - Azienda Servizi Spoleto S.r.l.	Integrale	Integrale
A.F.C. - Azienda Farmacie Comunali S.r.l.	Integrale	Integrale
AURI Umbria	Proporzionale	Proporzionale
Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS	Integrale	Integrale
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Proporzionale	Proporzionale
T.N.S. - Consorzio Aree ed Iniziative Industriali	Proporzionale	Proporzionale
UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
VUS – VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
VUS COM S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPO

- 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);
- Sono state rilevate in sede di rendiconto numerose discordanze tra i saldi: si rinvia al contenuto della Relazione dello scrivente Organo di Revisione;
- Le differenze riscontrate sono in corso di controllo da parte degli Uffici e, per l'importo più consistente, riguardano i rapporti con la società Umbria TPL e Mobilità che tuttavia, non avendo ancora approvato il bilancio 2021, non rientra nel perimetro del consolidato 2021;

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 2021;
- 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 2021 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 2021;
- nella seconda colonna i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nell'ultima colonna la variazione;

Voce	2021	2020	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	82.302.913,78	70.098.016,63	12.204.897,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	75.918.189,27	65.670.146,35	10.248.042,92
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.384.724,52	4.427.870,28	1.956.854,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.250.113,25	-1.226.903,64	- 23.209,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-20.634,50	246.622,71	- 267.257,21
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.281.307,71	1.286.198,08	7.995.109,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	14.395.284,48	4.733.787,43	9.661.497,05
Imposte	795.511,31	739.683,42	55.827,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.599.773,17	3.994.104,01	9.605.669,16
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	19.277,40	-	19.277,40

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'analogia 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
AURI	€ 243.928,00	€ 197.084,62	-€ 46.843,38
TNS	€ 938.861,00	-€ 40.194,01	-€ 979.055,01
Tatro Stabile	€ -	€ 10.345,50	€ 10.345,50
VUS	€ 6.182.058,00	€ 6.005.067,67	-€ 176.990,33
Umbria Digitale	€ 38.000,00	€ 38.360,68	€ 360,68
Festival dei 2 Mondi	€ -	€ 921.635,65	€ 921.635,65
ASE	€ 2.077.019,00	€ 2.077.021,00	€ 2,00
AFC	€ 402.253,15	€ 392.449,25	-€ 9.803,90
TOTALI	€ 9.882.119,15	€ 9.601.770,36	-€ 280.348,79

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 2021;
- nella seconda colonna i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella terza colonna la variazione;

Voce	2021	2020	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	464,78	-	464,78
B) IMMOBILIZZAZIONI	215.370.518,74	221.297.008,47	- 5.926.489,7
C) ATTIVO CIRCOLANTE	92.079.669,90	71.594.096,31	20.485.573,59
D) RATEI E RISCONTI	370.661,36	1.083.222,11	- 712.560,75
TOTALE ATTIVO	307.821.314,78	293.974.326,89	13.846.987,89
Voce	2021	2020	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	172.043.587,58	159.385.026,26	12.585.561,33
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	293.933,10	-	293.933,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.562.054,93	17.947.828,92	- 8.385.773,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.857.310,77	1.646.493,79	210.816,98
D) DEBITI	84.882.131,74	82.412.559,19	2.469.572,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	40.476.229,76	32.582.418,73	7.893.811,03
TOTALE PASSIVO	307.821.314,78	293.974.326,89	13.846.987,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	32.070.654,45	22.091.651,16	9.979.003,29

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 488.085,56

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 213.693.449,14.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 215.370.518,74

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 67.540.425,65. Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso clienti ed utenti euro 14.672.070,65
- Verso amministrazioni pubbliche euro 42.389.300,63

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 23.702.235,97 sono così costituite:

- Conto del Tesoriere euro 14.953.489,16
- Altri depositi bancari euro 8.698.874,08
- Denaro e valori in cassa euro 49.872,73

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 172.043.587,58 e risulta così composto:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione/Capitale Sociale	29.182.128,07	29.182.128,07
II	Riserve	197.720.653,23	96.523.794,14
b	<i>da capitale</i>		40.247.328,49
c	<i>da permessi di costruire</i>	19.415.463,05	19.314.831,32
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	178.305.190,18	36.961.634,33
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	13.580.495,77	3.994.104,01
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	206.789,00	29.685.000,04
V	Riserve negative per beni indisponibili	-68.679.341,23	
	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO	-280.347,76	
	CAPITALE E RISERVE DI TERZI	293.933,10	
	UTILE DI TERZI	19.277,40	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	172.043.587,58	159.385.026,26

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 8.562.054,93 e si riferiscono a:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	2.968,28	
2	Per imposte	8.559.086,65	17.947.828,92
3	Altri		
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.562.054,93	17.947.828,92

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 84.882.131,74

Si evidenziano le singole voci:

D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	45.789.614,04	46.257.179,63
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.847.267,61	-22.359,04
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	7.032.199,21	7.451.958,86
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	36.910.147,22	38.827.579,81
d	<i>verso altri finanziatori</i>	24.054.072,05	19.896.130,43
2	Debiti verso fornitori	36.868,85	1.393,00
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.354.532,80	6.498.960,11
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.644.018,89	2.675.644,37
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	16.877,28	
c	<i>imprese controllate</i>	653.471,55	658.333,99
d	<i>imprese partecipate</i>	3.057.042,36	3.148.104,47
e	<i>altri soggetti</i>		
5	Altri debiti	9.647.044,00	9.758.896,02
a	<i>tributari</i>	1.223.576,05	746.200,77
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	984.452,57	858.676,30
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	223.313,21	
d	<i>altri</i>	7.215.702,17	8.154.018,95
TOTALE DEBITI (D)		84.882.131,74	82.412.559,19

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 40.476.229,76 e si riferisce principalmente a:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	399.274,82	5.404.523,02
II	Risconti passivi	40.076.954,94	27.177.895,71
1	Contributi agli investimenti	34.980.967,86	23.789.799,72
a	da altre amministrazioni pubbliche	34.510.531,39	23.758.558,96
b	da altri soggetti	470.436,47	31.240,76
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	5.095.987,08	3.388.095,99
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		40.476.229,76	32.582.418,73

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa 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 2021 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 2021 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 2021 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, 05/10/2022

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: SCIAMANNA FAUSTO in data 05/10/2022
Giuseppe Campana in data 05/10/2022
Alberto Rocchi in data 05/10/2022