

Prot. 18701

del 26 OTT. 2022



COMUNE DI RIBERA

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

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

L'Organo di Revisione

Dott. Salvatore Maurizio DILENA (Presidente)

Dott. Antonio Domenico DI PRIMA (Componente)

Rag. Vincenzo Latino (Componente)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'V. Latino', is located in the bottom right corner of the page.

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
6. Conto economico consolidato	17
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
8. Osservazioni.....	23
9. Conclusioni.....	24

Comune di Ribera

Verbale n. 08 del 26.10.2022

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 Ribera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ribera , lì 26.10.2022

L'Organo di Revisione

Dott. Salvatore Maurizio DILENA (Presidente)

Dott. Antonio Domenico DI PRIMA (Componente)

Rag. Vincenzo Latino (Componente)



3

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati nominato con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 01/02/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 45 del 25/08/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 7 del 02/08/2022 ha espresso parere *con giudizio positivo*, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 18.10.2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare del 18.10.2022 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 delibere n.165 del 23/05/2022 e n. 340 del 05.09.2022 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;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.45 del 25/08/2022

Dato atto che

- il Comune di Ribera ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibere n. 165 del 23.05.2022 e n. 340 del 05.09.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Ribera e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Ribera 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

¹ Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di RIBERA	43.676.798,49	28.928.471,71	18.654.980,26
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.310.303,95	867.854,15	559.649,41

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.

(Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.)

- 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 Ribera sono i seguenti:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organ. titolare di affidam. diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidam.
Riberambiente Srl	02774880846	Control.		SI		100	
Ati Agrigento		Enti Strum.				4,32	Non econom.
Sogeir AG1 SpA	02302610841	Partec.		NO		15,56	
SRR Ato 11	02733160846	Partec.		NO		15,01	

Ovest							
Sogeir Gest. Imp.	02415300843	Partec.		NO		15,01	
Ag. Propiter SpA	02206150845	Partec.		NO		11,86	Irrilevante
G.A.C.	02705700843	Partec.		NO		9,09	
AICA Soc. Cons.	03021250844	Partec.		NO		4,71	

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

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

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Riberambiente Srl	02774880846	Control.	100	2021	Integrale
Sogeir AG1 SpA	02302610841	Partec.	15,56	2021	Proporzionale
SRR Ato 11 Ovest	02733160846	Partec.	15,01	2021	Proporzionale
Sogeir Gest. Imp.	02415300843	Partec.	15,01	2021	Proporzionale
G.A.C.	02705700843	Partec.	9,09	2021	proporzionale
AICA Soc. consort.	03021250844	Partec.	4,71	2021	Proporzionale

* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Riberambiente Srl	100	70.000,00	73.830,00	3.394,00
Sogeir AG1 SpA	15,56	66.163,76	435.166,00	9.949,00
SRR Ato 11 Ovest	15.01	1.501,00	73.121,00	9.495,00
Sogeir Gest. Imp.	15.01	18.012,00	129.176,00	4.859,00
G.A.C.	9.09	3.999,60	48.288,00	781,00

AICA Soc. consort.	4.71	921,41	-1.283.134,00	- 1.302.697,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€/000	€/000	€/000
Ag. Propiter SpA	11,86	12.240,00	131.718,00	4.570,00

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

- Il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- L'Ente territoriale capogruppo *ha comunicato*(24/05; 06/09; 11/10/2022) agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente *ha elaborato e ha trasmesso* (24/05; 06/09; 11/10/2022) direttive 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);
- tali direttive *sono corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

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 Ribera

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

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;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Ribera e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione *sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e *non sussistono* discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo *non è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto bensì con il metodo del costo storico:
- le differenze di consolidamento *non sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

5. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	848,61	1.070,96	-
Immobilizzazioni Immateriali	41.763,29	55.105,13	-13341,84
Immobilizzazioni Materiali	26.509.452,43	25.969.388,69	540063,74
Immobilizzazioni Finanziarie	63.077,12	336.770,22	-273693,1
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.614.292,84	26.361.264,04	253.029
Rimanenze	4.713,83	6.514,92	-1801,09
Crediti	14.403.202,91	9.596.008,58	4807194,33
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0
Disponibilità liquide	6.678.818,99	6.562.586,16	116232,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.086.735,73	16.165.109,66	4.921.626
RATEI E RISCONTI (D)	14.174,72	19.771,66	-5596,94
TOTALE DELL'ATTIVO	47.716.051,90	42.547.216,32	5.169.058

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	28.876.404,13	26.395.090,45	2.481.313,68
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.176.671,03	3.788.861,39	387.809,64
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	271,00	0,00	271,00
DEBITI (D) (1)	11.182.286,57	9.917.267,26	1.265.019,31
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.480.419,17	2.445.997,22	1.034.421,95
TOTALE DEL PASSIVO	47.716.051,90	42.547.216,32	5.168.835,58
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

5.1. 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

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 risulta pari ad €. 848,61.

Immobilizzazioni Immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	111,30	16.906,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.920,00	5.100,00
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.418,00	32.624,14
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	549,99	474,99
	5 avviamento		
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 altre	11.764,00	
	Totale immobilizzazioni immateriali	41.763,29	55.105,13

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	7.802.373,29	7.169.148,97
	1.1 Terreni	40.213,78	40.213,78
	1.2 Fabbricati	1.157.342,79	748.741,67
	1.3 Infrastrutture	5.849.487,12	5.600.363,13
	1.9 Altri beni demaniali	755.329,60	779.830,39
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	15.981.329,52	16.130.117,04
	2.1 Terreni	9.425.883,24	9.420.605,49
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	5.044.485,85	5.228.365,40
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	896.946,68	876.970,96
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	140.906,02	155.693,60
	2.5 Mezzi di trasporto	90.862,33	118.406,79
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	53.105,00	33.539,79
	2.7 Mobili e arredi	153.067,05	150.790,88
	2.8 Infrastrutture	50.160,46	51.787,29
	2.99 Altri beni materiali	125.912,89	93.956,84
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.725.749,62	2.670.122,68
	Totale immobilizzazioni materiali	26.509.452,43	25.969.388,69

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	4.713,83	6.514,92
		Totale	4.713,83	6.514,92
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	6.237.537,14	4.528.259,94
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.682.537,09	4.528.259,94
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.555.000,05	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	4.914.305,13	2.141.597,84
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.814.694,13	2.082.704,00
	b	<i>imprese controllate</i>	99.231,20	58.893,84
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	289,80	0,00
3		Verso clienti ed utenti	2.614.548,52	2.786.250,42
4		Altri Crediti	636.812,12	139.900,38
	a	<i>verso l'erario</i>	99.758,69	28.257,25
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	358.285,31	0,00
	c	<i>altri</i>	178.768,12	111.643,13
		Totale crediti	14.403.202,91	9.596.008,58
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	6.463.426,79	6.423.313,25
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.463.426,79	6.423.313,25
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	215.372,46	139.254,45
3		Denaro e valori in cassa	18,56	18,46
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1,18	0,00
		Totale disponibilità liquide	6.678.818,99	6.562.586,16
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.086.735,73	16.165.109,66

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

Ratei e risconti attivi

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

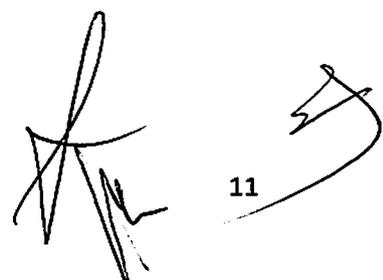
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	63.077,12	336.757,22
a	<i>imprese controllate</i>	436,00	319,00
b	<i>imprese partecipate</i>	62.190,82	335.987,92
c	<i>altri soggetti</i>	450,30	450,30
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	63.077,12	336.757,22

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

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 società incluse nel perimetro di consolidamento.

Attivo circolante

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	342,68
2	Risconti attivi	14.174,72	19.428,98
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	14.174,72	19.771,66

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	5.770.822,90	5.551.285,77
II	Riserve	16.887.284,79	20.155.865,19
a	da risultato economico di esercizi precedenti		3.440.450,08
b	da capitale	1.169.680,97	1.169.680,97
c	da permessi di costruire	1.563.541,32	1.892.259,78
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	14.154.062,50	13.653.474,36
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.580.332,13	687.939,45
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.637.964,31	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	28.876.404,13	26.395.090,41
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.876.404,13	26.395.090,41

Fondi rischi e oneri

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




STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	7.430,40	2.927,40
3	altri	4.169.240,63	3.785.933,99
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.176.671,03	3.788.861,39

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	271,00	
	TOTALE T.F.R. (C)	271,00	0,00

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	1.588.102,38	1.730.828,14
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	8.352,67	0,00
c	verso banche e tesoriere	3.054,43	2.792,69
d	verso altri finanziatori	1.576.695,28	1.728.035,45
2	Debiti verso fornitori	5.291.029,42	5.240.395,76
3	Acconti	151.000,18	14.316,73
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.824.012,90	479.597,76
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	22.754,03	13.414,12
c	imprese controllate	99.321,20	58.895,12
d	imprese partecipate	49.366,64	82.281,32
e	altri soggetti	1.652.571,03	325.007,20
5	altri debiti	2.328.141,69	2.452.128,87
a	tributari	405.672,40	797.449,40
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	339.274,61	347.928,76
c	per attività svolta per c/terzi (**)	384.906,40	0,00
d	altri	1.198.288,28	1.303.750,71
	TOTALE DEBITI (D)	11.182.286,57	9.917.267,26

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

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	18.193,87	0,00
II	Risconti passivi	3.462.225,30	2.445.997,22
1	Contributi agli investimenti	3.462.225,30	2445428,2224
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.369.509,38	2.428.572,14
b	da altri soggetti	92.715,92	14.856,08
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.480.419,17	2.445.997,22

Conti d'ordine

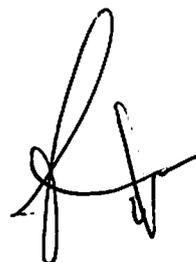
Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	83.446,33	792.249,76
	2) beni di terzi in uso	233,00	233,00
	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	83.679,33	792.482,76

6. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.164.413,00	18.403.191,83	2.761.221,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.273.072,91	18.145.218,86	1.127.854,05
			0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.891.340,09	257.972,97	1.633.367,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-54.367,64	-65.773,52	11.405,88
<i>Proventi finanziari</i>	738,55	865,88	-127,33
<i>Oneri finanziari</i>	55.106,19	66.639,40	-11.533,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-263.663,16	61.470,02	-325.133,18
<i>Rivalutazioni</i>	4.016,91	61.470,02	-57.453,11
<i>Svalutazioni</i>	267.680,07	0,00	267.680,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	298.626,12	769.761,64	-471.135,52
<i>Proventi straordinari</i>	390.372,52	831.988,97	-441.616,45
<i>Oneri straordinari</i>	91.746,40	62.227,33	29.519,07
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.871.935,41	1.023.431,11	848.504,30
Imposte	291.603,28	335.491,62	-43.888,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.580.332,13	687.939,49	892.392,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00




Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Ribera (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.164.413,00	18.654.980,26	2.509.432,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.273.072,91	16.747.203,66	2.525.869,25
			0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.891.340,09	1.907.776,60	-16.436,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-54.367,64	-47.122,45	-7.245,19
<i>Proventi finanziari</i>	738,55	657,58	80,97
<i>Oneri finanziari</i>	55.106,19	47.780,03	7.326,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-263.663,16	-263.663,16	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	4.016,91	4.016,91	0,00
<i>Svalutazioni</i>	267.680,07	267.680,07	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	298.626,12	298.626,12	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	390.372,52	390.372,52	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	91.746,40	91.746,40	0,00
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.871.935,41	1.895.617,11	-23.681,70
Imposte	291.603,28	253.765,37	37.837,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.580.332,13	1.641.851,74	-61.519,61
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	9.502.715,27	8.530.189,55
2	Proventi da fondi perequativi	1.555.000,05	1.449.086,20
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.171.832,49	6.645.013,99
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.042.805,07	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	20.217,41	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	108.810,01	103.972,28
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.522.749,27	626.009,99
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.237,75	34.685,08
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.409.511,52	591.324,91
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.480,21	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.410.635,71	1.152.892,10
	totale componenti positivi della gestione A)	21.164.413,00	18.403.191,83



Componenti negativi della gestione

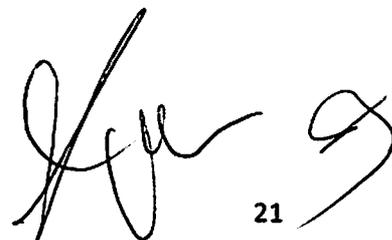
Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	430.998,52	404.563,89
10	Prestazioni di servizi	6.644.649,96	6.645.172,15
11	Utilizzo beni di terzi	264.549,63	256.684,10
12	Trasferimenti e contributi	2.173.191,39	1.228.919,45
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.173.191,39	1.228.919,45
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	6.645.047,60	6.106.221,53
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.442.374,11	1.729.509,77
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	15.633,53	16.804,90
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	538.059,41	514.155,85
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.888.681,17	1.198.549,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.507,67	0,00
16	Accantonamenti per rischi	370.936,70	1.407.963,47
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	302.832,67	366.184,50
	totale componenti negativi della gestione B)	19.273.072,91	18.145.218,86

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	738,55	865,88
	Totale proventi finanziari	738,55	865,88
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	55.106,19	66.639,40
a	<i>Interessi passivi</i>		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	55.106,19	66.639,40
	totale (C)	-54.367,64	-65.773,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	4.016,91	61.470,02
23	Svalutazioni	267.680,07	0,00
	totale (D)	-263.663,16	61.470,02



Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u>Proventi straordinari</u>	390.372,52	831.988,97
a	Proventi da permessi di costruire	163.475,84	121.663,72
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	225.917,68	709.198,25
d	Plusvalenze patrimoniali	979,00	1.127,00
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	390.372,52	831.988,97
25	<u>Oneri straordinari</u>	91.746,40	62.227,33
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	84.942,24	54.535,33
c	Minusvalenze patrimoniali		7.692,00
d	Altri oneri straordinari	6.804,16	
	totale oneri	91.746,40	62.227,33
	Totale (E)	298.626,12	769.761,64

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)		
26	Imposte	1.871.935,41	1.023.431,11
		291.603,28	335.491,62
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.580.332,13	687.939,49
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €. 1.871.935,41;

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.580.332,13

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

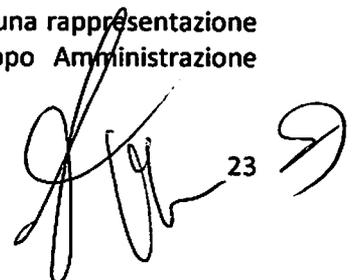
L'Organo di Revisione da atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

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;
- 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Ribera offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:



23

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Ribera 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;

- 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 Ribera *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 Ribera e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Ribera, 26.10.2022

L'Organo di Revisione:

