

COMUNE DI MEDOLLA

Unione Comuni Modenesi Area Nord

Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della Gestione*
- *Sullo schema di rendiconto*

ANNO 2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Luisa Sassi

Indice

1. Premesse.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	14
4. Stato Patrimoniale consolidato	15
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	16
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	19
6. Conto economico consolidato	23
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	28
8. Osservazioni.....	29
9. Conclusioni.....	29

Comune di Medolla

Verbale n. 14 del 21/09/2022

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 Medolla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

21/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Luisa Sassi

1. Premesse

La sottoscritta Maria Luisa Sassi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29/01/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31 del 20/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 8 del 26/05/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 21/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 376 del 17/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 60 del 30/07/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato 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

Tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

Dato atto che

- il Comune di Medolla ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.60 del

30/07/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Medolla e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Medolla ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

VOCE	DATI COMUNE	10% soglia di irrilevanza	3% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	45.322.096,07	4.532.209,61	1.359.663
PATRIMONIO NETTO	34.850.384,71	3.485.038,47	1.045.512
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	5.007.566,59	500.756,66	150.227

Tenuto conto che:

- 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;
- 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 Medolla sono i seguenti:

PARTECIPAZIONI DIRETTE:			
Società/Enti	Entità della partecipazione	Natura della partecipazione	Tipologia
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	13,52%	Ente strumentale partecipato	Ente pubblico economico partecipato
ACER MODENA	0,72%	Ente strumentale partecipato	Ente pubblico economico partecipato
ATERSIR	0,9035%	Ente strumentale partecipato	Ente pubblico economico partecipato
AIMAG S.P.A.	2,33%	Società controllata	Società mista sotto controllo analogo congiunto
SETA S.P.A.	0,057%	Società partecipata	Società a capitale misto pubblico privato

AMO – AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	0,2438%	Società partecipata	Società interamente pubblica
LEPIDA S.P.A.	0,0015%	Società partecipata	Società in house

- 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:

Società/Enti	Natura della partecipazione	DA CONSOLIDARE	Metodo di consolidamento	Missione Programma
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	Ente strumentale partecipato	Sì	Proporzionale	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
AIMAG S.P.A.	Società partecipata	Sì	Proporzionale del bilancio consolidato Aimag	Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AMO – AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	Società partecipata	Sì	Proporzionale	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità
LEPIDA S.P.A.	Società partecipata	Sì	Proporzionale	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

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
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	13,52%	158.741.808,16	11.741.258,00	1.043.135 €
AIMAG S.P.A.	2,33%	540.473.790	231.963.000,00	13.106.542€
AMO– AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	0,2438%	5.078.114,83	20.829.019,00	12.872,00€
LEPIDA S.P.A.	0,0015%	110.762,59	73.841.727,00	536.895,00€
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio

		€/000	€/000	€/000
ACER MODENA	0,72%	10.377.437,76	14.413.108	17.388,00
ATERSIR	0,9035%	6.489.336,44	7.182.442,11	603.876,32
SETA S.P.A.	0,057%	1.021.242,83	17.948.877,00	32.336,00

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** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** in data 10/08/2022 le 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 Medolla.

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 che si riportano di seguito:

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIV.1. a	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	imprese controllate.	-	135	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	1.000	Annullamento quota di partecipazione in Lepida
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	135	-	RISERVA	1.000	Annullamento quota di partecipazione in Lepida

CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO (MAN)	da società partecipate	242.560	-	CAPOGRUPPO	242.560	Elisione dei dividendi 2020 da Aimag
RIS.CON.S	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO (MAN)	Riserve di Consolidato	-	242.560	RISERVA	242.560	Elisione dei dividendi 2020 da Aimag
SPP.D.4.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro 12 mesi	6.000	-	CAPOGRUPPO	6.000	Allineamento Debiti Comune a verifica crediti/debiti per progetto \"a scuola in autonomia\"
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	6.000	CAPOGRUPPO	6.000	Allineamento Debiti Comune a verifica crediti/debiti per progetto \"a scuola in autonomia\"
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Contributi agli investimenti	14	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	5.925	Elisione Ricavi Amo vs Costi Comune per quota contributiva anno 2021
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	14	CAPOGRUPPO	5.925	Elisione Ricavi Amo vs Costi Comune per quota contributiva anno 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.768	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	13.079	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	105	CAPOGRUPPO	13.079	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.663	CAPOGRUPPO	13.079	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	34	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	250	Allineamento Costi Asp a contabilità Comune per fattura non di competenza 2021 (nolo teatro Facchini per convegno/riunione)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	34	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	250	Allineamento Costi Asp a contabilità Comune per fattura non di competenza 2021 (nolo teatro Facchini per convegno/riunione)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	2.526	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	18.681	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	105	-	CAPOGRUPPO	18.681	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.421	-	CAPOGRUPPO	18.681	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e

							polo scolastico \"Rock no war\"
SPP.AII.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	da capitale	-	43.594	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	322.439	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per contributo assicurativo per ricostruzione centro diurno somma per incarichi 2021-22-23
CE.A.3.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Quota annuale di contributi agli investimenti	43.594	-	CAPOGRUPPO	322.439	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per contributo assicurativo per ricostruzione centro diurno somma per incarichi 2021-22-23
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Contributi agli investimenti	41	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	303	Elisione Ricavi Asp vs Costi Comune per rimborso somme incassate non dovute
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	41	CAPOGRUPPO	303	Elisione Ricavi Asp vs Costi Comune per rimborso somme incassate non dovute
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	112	AIMAG S.P.A.	4.811	Allineamento Crediti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	112	-	AIMAG S.P.A.	4.811	Allineamento Crediti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.806	AIMAG S.P.A.	77.495	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti tributari entro 12 mesi	92	-	CAPOGRUPPO	77.495	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	377	-	CAPOGRUPPO	77.495	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro 12 mesi	1.337	-	CAPOGRUPPO	77.495	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	777	AIMAG S.P.A.	33.332	Allineamento Ricavi Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	777	-	AIMAG S.P.A.	33.332	Allineamento Ricavi Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.544	-	AIMAG S.P.A.	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti

							abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	316	CAPOGRUPPO	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	2.537	CAPOGRUPPO	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	50	CAPOGRUPPO	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	641	CAPOGRUPPO	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
SPP.D.2_E 12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.247	-	AIMAG S.P.A.	53.506	Allineamento Debiti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	-	1.247	AIMAG S.P.A.	53.506	Allineamento Debiti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.D.2_E 12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	176	-	AIMAG S.P.A.	7.558	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	176	CAPOGRUPPO	7.558	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
SPP.D.2_E 12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	577	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	4.271	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	577	RISERVA	4.271	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	100	AIMAG S.P.A.	4.271	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	100	-	RISERVA	4.271	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	6.343	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	46.919	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	6.343	-	RISERVA	46.919	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	13.062	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	96.616	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per taxa rifiuti
RIS.CONCS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	13.062	-	RISERVA	96.616	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per taxa rifiuti
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	6.225	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	46.041	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto

							sede Via Posta Vecchia 30 Mirandola
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	6.225	-	RISERVA	46.041	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto sede Via Posta Vecchia 30 Mirandola
CE.E.24.e	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri proventi straordinari	-	5	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	38	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per storno utenze
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	5	-	RISERVA	38	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per storno utenze
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.416	-	AIMAG S.P.A.	189.538	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per servizi
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	4.416	RISERVA	189.538	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per servizi
CE.B.11	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	794	AIMAG S.P.A.	34.071	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
CE.A.4.a	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	794	-	CAPOGRUPPO	34.071	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	394	-	AIMAG S.P.A.	16.897	Allineamento Costi Aimag a contabilità Comune per differente competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	da capitale	-	394	AIMAG S.P.A.	16.897	Allineamento Costi Aimag a contabilità Comune per differente competenza
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	700	AIMAG S.P.A.	30.056	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico
CE.C.20	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Altri proventi finanziari	699	-	CAPOGRUPPO	30.056	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico
CE.A.4.b	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi della vendita di beni	1	-	CAPOGRUPPO	30.056	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico
SPA.CII.4.c _E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	6.990	AIMAG S.P.A.	300.000	Elisione \ "CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027 provv. 1575 del 07/09/2021\ "
CE.C.20	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Altri proventi finanziari	6.990	-	CAPOGRUPPO	300.000	Elisione \ "CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027 provv. 1575 del 07/09/2021\ "
SPA.CII.4.c _E12	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	55.804	-	AIMAG S.P.A.	2.395.000	Allineamento Debito Aimag \ "CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021- 2027provv. 1575 del

							07/09/2021\ "competenza es. successivi
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	-	55.804	AIMAG S.P.A.	2.395.000	Allineamento Debito Aimag \ "CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027prov. 1575 del 07/09/2021\ "competenza es. successivi
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	imprese controllate.	2.470.258	-	CAPOGRUPPO	2.470.258	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazioni rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	imprese partecipate.	-	2.821.071	CAPOGRUPPO	2.821.071	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazioni rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	altri soggetti.	350.813	-	CAPOGRUPPO	350.813	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazioni rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	altri soggetti.	-	1.664.734	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	1.664.734	-	RISERVA		Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	4.067.368	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	4.067.368	-	RISERVA		Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	50.750	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	50.750	-	RISERVA		Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	1.099	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONC	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	1.099	-	RISERVA		Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b

							- imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	1.489.946	RISERVA		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	12.413	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	1.477.533	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	4.781.330	RISERVA		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	1.818.052	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	2.963.278	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	50.750	RISERVA		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	12.953	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	37.797	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	1.099	RISERVA		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	1.048	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	51	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	174.788	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Altre	174.788	-	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Riserve di Consolidato	713.962	-	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	713.962	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.
SPP.AIV	CHIUSURA (AUT)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	221.683	CAPOGRUPPO		Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	Riserve di Consolidato	221.683	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono**

state-riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Medolla 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 **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) debitamente motivate:

3.852,00	Differenza rispetto ad Aimag: fattura di € 11.556,00 del 31/12/2020 riferita a Contributo Covid (covid 2020) - FE 285, il cui importo non è dovuto dal Comune di Medolla, dato che viene scontato direttamente nelle bollette a carico dei contribuenti nella misura di € 3.852,00 all'anno per 3 anni.
----------	---

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

4. 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:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	5.444.620	4.250.621	1193999
Immobilizzazioni Materiali	34.771.212	33.587.408	1183804
Immobilizzazioni Finanziarie	363.430	414.527	-51097
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.579.262	38.252.556	2.326.706
Rimanenze	130.367	119.945	10422
Crediti	8.923.940	10.601.957	-1678017
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	117	117	0
Disponibilità liquide	6.698.453	6.287.842	410611
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.752.877	17.009.861	- 1.256.984
RATEI E RISCONTI (D)	63.215	65.929	-2714
TOTALE DELL'ATTIVO	56.395.354	55.328.346	1.067.008

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	36.341.507	36.565.789	-224282
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.060.171	2.010.582	49589
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	84.427	77.384	7043
DEBITI (D) (1)	13.706.612	9.424.757	4281855
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.202.637	7.249.834	-3047197
TOTALE DEL PASSIVO	56.395.354	55.328.346	1.067.008
CONTI D'ORDINE	3.624.596	6.934.945	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

4.1. 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 17.09.2022 è pari a € 0,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	4.427	419
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.080	34.133
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.341	7.653
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	469.099	482.054
5	avviamento	1.260.324	89.291
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	124.379	89.801
9	altre	3.572.970	3.547.270
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.444.620	4.250.621

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	7.676.873	7.835.487
	1.1	Terreni	176.966	176.966
	1.2	Fabbricati	1.355.512	1.400.845
	1.3	Infrastrutture	6.144.395	6.257.676
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	25.513.763	24.896.150
	2.1	Terreni	5.274.129	6.355.358
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	15.257.976	13.880.147
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	4.386.812	4.126.768
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	421.877	400.654
	2.5	Mezzi di trasporto	60.156	12.601
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.647	10.228
	2.7	Mobili e arredi	72.329	73.934
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali	32.837	36.460
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.580.576	855.771
		Totale immobilizzazioni materiali	34.771.212	33.587.408

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	275.313	400.409
	a	<i>imprese controllate</i>	0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	251.221	149.190
	c	<i>altri soggetti</i>	24.092	251.219
	2	Crediti verso	88.117	14.118
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	88.117	14.118
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	363.430	414.527

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	130.367	119.945
Totale			130.367	119.945
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.167.185	551.403
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	763.576	542.307
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	403.609	9.096
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.510.784	6.028.253
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.422.269	5.939.282
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	33.086	32.527
	d	<i>verso altri soggetti</i>	55.429	56.444
	3	Verso clienti ed utenti	4.327.830	3.012.816
	4	Altri Crediti	918.141	1.009.485
	a	<i>verso l'erario</i>	355.171	209.809
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
	c	<i>altri</i>	562.970	799.676
Totale crediti			8.923.940	10.601.957
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	117	117
	2	altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			117	117
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	5.810.548	5.762.733
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.810.548	5.762.733
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	886.579	523.607
	3	Denaro e valori in cassa	1.326	1.502
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide			6.698.453	6.287.842
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			15.752.877	17.009.861

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	860	58
	2	Risconti attivi	62.355	65.871
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	63.215	65.929

4.2. 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	3.794.650	3.794.650
II		Riserve	27.680.787	24.518.900
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale	541.017	541.017
	c	da permessi di costruire	1.230.649	1.105.527
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.621.156	21.559.435
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.287.965	1.312.921
	f	altre riserve disponibili	-	
III		Risultato economico dell'esercizio	-272.430	-363.100
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	4.818.172	8.325.091
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	36.021.179	36.275.541
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	277.200	253.131
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	43.128	37.117
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	320.328	290.248
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.341.507	36.565.789

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	2.144	1.282
2	per imposte	482.715	481.806
3	altri	1.575.312	1.527.494
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.060.171	2.010.582

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	84.427	77.384
	TOTALE T.F.R. (C)	84.427	77.384

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	6.269.122	5.348.779
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	3.977.404	2.906.442
d	verso altri finanziatori	2.291.718	2.442.337
2	Debiti verso fornitori	4.405.362	2.077.246
3	Acconti	53.923	20.594
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.661.116	976.388
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	1.522.396	863.612
c	imprese controllate	61.771	32.663
d	imprese partecipate	5.266	0
e	altri soggetti	71.683	80.113
5	altri debiti	1.317.089	1.001.750
a	<i>tributari</i>	315.571	273.212
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	76.709	71.690
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0	0
d	<i>altri</i>	924.809	656.848
	TOTALE DEBITI (D)	13.706.612	9.424.757
** 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		
	Ratei passivi	2.601	3.729
	Risconti passivi	4.200.036	7.246.105
1	Contributi agli investimenti	3.896.666	6.945.045
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.590.349	6.945.045
b	da altri soggetti	306.317	0
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	303.370	301.060
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.202.637	7.249.834

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	3.592.822	6.898.511
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	31.774	36.434
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.624.596	6.934.945

5. 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	17.290.504	13.503.208	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.443.869	13.333.209	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 153.365	169.999	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	189.906	103.049	0
<i>Proventi finanziari</i>	326.493	157.841	
<i>Oneri finanziari</i>	136.587	54.792	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	9.949	10.974	0
<i>Rivalutazioni</i>	9.949	10.974	
<i>Svalutazioni</i>	0	0	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.815	-336.068	0
<i>Proventi straordinari</i>	923.329	895.763	
<i>Oneri straordinari</i>	908.514	1.231.831	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	61.305	- 52.046	-
Imposte	290.607	273.937	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 229.302	- 325.983	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 272.430	- 363.100	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	43.128	37.117	-

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
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	2.385.522	2.726.736
2	Proventi da fondi perequativi	1.160.330	1.156.886
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.477.965	1.569.105
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	622.489	899.073
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	335.954	349.369
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	519.522	320.663
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.918.501	7.541.347
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	283.338	226.375
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.215	13.138
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.627.948	7.301.834
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	583	- 885
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	67.152	68.674
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	164.102	162.378
8	Altri ricavi e proventi diversi	116.349	278.967
	totale componenti positivi della gestione A)	17.290.504	13.503.208

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
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.439.360	2.409.946
	Prestazioni di servizi	2.815.426	2.631.097
	Utilizzo beni di terzi	245.904	184.246
	Trasferimenti e contributi	3.133.679	3.268.904
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.784.131	2.765.041
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	349.548	503.863
	Personale	2.636.300	2.631.567
	Ammortamenti e svalutazioni	1.662.466	1.585.973
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	376.373	295.748
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.199.267	1.154.138
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	373	1.312
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	86.453	134.775
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.301	- 54.250
	Accantonamenti per rischi	7.993	7.899
	Altri accantonamenti	159.151	308.165
	Oneri diversi di gestione	337.289	359.662
	totale componenti negativi della gestione B)	17.443.869	13.333.209

Gestione finanziaria

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

		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	4.101	769
	a	<i>da società controllate</i>	-	-
	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	4.101	769
20		Altri proventi finanziari	322.392	157.072
		Totale proventi finanziari	326.493	157.841
		<u>Oneri finanziari</u>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	136.587	54.792
	a	<i>Interessi passivi</i>	99.935	24.268
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	36.652	30.524
		Totale oneri finanziari	136.587	54.792
		totale (C)	189.906	103.049
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	9.949	10.974
23		Svalutazioni	-	-
		totale (D)	9.949	10.974

Gestione straordinaria

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	<i>Proventi straordinari</i>	923.329	895.763
a	Proventi da permessi di costruire	119.520	14.964
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	5.500
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	803.461	871.618
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	3.397
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	348	284
	totale proventi	923.329	895.763
	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	609.317	1.102.623
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	299.197	129.208
	totale oneri	908.514	1.231.831
	Totale (E)	14.815	- 336.068

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	61.305	- 52.046
26	Imposte	290.607	273.937
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 229.302	- 325.983
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 272.430	- 363.100
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	43.128	37.117

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 61.305

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -229.302

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi 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

NELLA NOTA INTEGRATIVA RISULTANO ALLEGATI I SEGUENTI PROSPETTI:

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

8. Osservazioni

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Medolla **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente svolto questa operazione rispettando le disposizioni normative e i principi contabili relativi;
- 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 Medolla **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 Medolla e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

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

21/09/2022


XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

L'Organo di Revisione _____