COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

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

L'Organo di Revisione/Il revisore

Dott. Andrea Petterini

Rag. Ornella Splendorini

Dott. Roberto De Bernardis

Comune di Foligno

Verbale n. 80 del 15/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2022 dell'Ente Comune di Foligno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foligno, lì 15 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini

Rag. Ornella Splendorini

Dott. Roberto De Bernardis

Introduzione

I sottoscritti Andrea Petterini, Ornella Splendorini, Roberto De Bernardis revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/05/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 20/06/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 62 del 23/05/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 01/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 474 del 31/08/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:

a) Conto Economico consolidato;

b) Stato Patrimoniale consolidato;

c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- 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;

- che 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)";

- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 633 del 29/12/2022, 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 2022, rimodulati con DGC 474 del 31/08/2023;

- che 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	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AFAM S.P.A.	02204070540	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	83,68%	
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	02569060540	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	47,35%	
VUS COM S.R.L.	02635680545	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	SI	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	
V-Reti Gas S.R.L.	3855710541	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	SI	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	
VUS G.P.L. S.R.L.	02722750540	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	
PUNTOZERO S.C. A R.L.	02915750547	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,798%	
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	00267120541	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	1,16%	
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	03544350543	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	6,41%	
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	01976520542	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,22%	
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	94115100540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,76%	
VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	91028960549	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,50%	
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	84005780543	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,69%	1. Irrilevanza
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	02042250544	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20,00%	1. Irrilevanza
ASSOCIAZIONE CITTA' DELL'ARIA	94180850540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
CENTRO STUDI CITTA' DI FOLIGNO	91025150540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA	01688320546	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
FONDAZIONE OPERA PIA LUIGI BARTOCCI	00168470540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
"L'OFFICINA DELLA MEMORIA APS"	91035990547	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
CEDRAV - Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina	02340890546	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ASSOCIAZIONE NAZIONALE ITALIANA "LE CITTA' DEL MIELE"	03238300234	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ANCI UMBRIA PROCIV	94153520542	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA	91031880544	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
FONDAZIONE "UMBRIA CONTRO L'USURA" ONLUS	94065530548	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTA' UMANISTICA	91036200540	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ASSOCIAZIONE 'CITTA' DELL'OLIO '	00883360703	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	80014240545	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	80009390545	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
CITTA' DEL BIO	95576750012	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
NEMETRIA	1661560548	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AFAM S.P.A.	02204070540	4. Società controllata	83,68%	2022	Integrale
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	02569060540	4. Società controllata	47,35%	2022	Proporzionale
VUS COM S.R.L.	02635680545	4. Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	2022	Proporzionale
V-Reti Gas S.R.L.	3855710541	4. Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	2022	Proporzionale
VUS G.P.L. S.R.L.	02722750540	5. Società partecipata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	2022	Proporzionale
PUNTOZERO S.C. A R.L.	02915750547	5. Società partecipata	1,798%	2022	Proporzionale
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	00267120541	5. Società partecipata	1,16%	2022	Proporzionale
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	03544350543	3. Ente strumentale partecipato	6,41%	2022	Proporzionale
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	01976520542	3. Ente strumentale partecipato	8,22%	2022	Proporzionale
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	94115100540	3. Ente strumentale partecipato	4,76%	2022	Proporzionale
VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	91028960549	3. Ente strumentale partecipato	2,50%	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) ***figurano*** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. **(**nella fattispecie **FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE - FELCOS)**;

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
LIMITI ANNO 2022 DA CONTO ECONOMICO E CONTO AL PATRIMONIO APPROVATI A CONSUNTIVO CON DCC N. 25 DEL 20/06/2023	452.977.622,75	333.140.504,09	56.977.803,28
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**13.589.328,68**	**9.994.215,12**	**1.709.334,10**

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, tenendo conto che:

  1) 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;

  2) la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, 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).

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
LIMITI ANNO 2022 DA CONTO ECONOMICO E CONTO AL PATRIMONIO APPROVATI A CONSUNTIVO CON DCC N. 25 DEL 20/06/2023	452.977.622,75	333.140.504,09	56.977.803,28
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**45.297.762,28**	**33.314.050,41**	**5.697.780,33**

- che l'Organo di revisione ***non ha rilevato delle osservazioni*** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come ***corrispondenti*** a norme, regolamenti e principi contabili;

- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ***ha fornito*** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;

- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ***ha fornito*** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;

- che l'Ente capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo;

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che le scritture di elisione delle operazioni contabili infragruppo sono state effettuate sulla base del principio contabile di riferimento.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, ***hanno 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 2022 (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) ma ***non sussistono*** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 dell'esercizio 2022 ancorché con i dati disponibili riferiti al 2021; in sede di redazione del bilancio consolidato il valore del patrimonio netto, per le società e gli organismi facenti parte del perimetro di consolidamento, è stato adeguato ai dati riferiti al 2022;
- le differenze di consolidamento ***sono state*** 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, inserendo il relativo importo nella voce "riserve indisponibili";
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale (AFAM S.p.A.), ***sono state rilevate*** le quote di utile 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 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	509,39	-509,39
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**509,39**	**-509,39**
Immobilizzazioni immateriali	1.421.507,30	1.277.478,76	144.028,54
Immobilizzazioni materiali	413.903.371,43	412.161.917,52	1.741.453,91
Immobilizzazioni finanziarie	467.779,21	372.896,06	94.883,15
Totale immobilizzazioni	**415.792.657,94**	**413.812.292,34**	**1.980.365,60**
Rimanenze	1.011.730,11	857.603,63	154.126,48
Crediti	49.589.212,69	48.527.257,49	1.061.955,20
Altre attività finanziarie	82.281,98	109.481,26	-27.199,28
Disponibilità liquide	37.069.776,78	27.715.897,98	9.353.878,80
Totale attivo circolante	**87.753.001,56**	**77.210.240,36**	**10.542.761,20**
Ratei e risconti	500.381,76	593.448,06	**-93.066,30**
Totale dell'attivo	**504.046.041,26**	**491.616.490,15**	**12.429.551,11**
Passivo			
Patrimonio netto	335.772.772,99	331.539.404,68	4.233.368,31
Fondo rischi e oneri	9.187.966,87	10.638.103,50	-1.450.136,63
Trattamento di fine rapporto	2.277.900,18	2.294.347,54	-16.447,36
Debiti	71.812.141,84	64.684.923,28	7.127.218,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	84.995.259,38	82.459.711,15	2.535.548,23
Totale del passivo	**504.046.041,26**	**491.616.490,15**	**12.429.551,11**
Conti d'ordine	**1.192.426,73**	**1.311.798,31**	**-119.371,58**

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	1.291,65	1.541,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	44.751,32	49.688,70
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	803.260,55	661.592,41
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.003,00	3.035,56
	5	Avviamento	374.565,27	387.343,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.856,72	26.538,00
	9	Altre	178.778,79	147.740,09
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.421.507,30	1.277.478,76

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	175.158.747,25	173.320.159,60
	1.1	Terreni	9.555.134,95	8.674.861,76
	1.2	Fabbricati	29.237.216,68	25.532.037,48
	1.3	Infrastrutture	136.366.395,62	139.113.260,36
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	174.511.095,23	175.860.896,67
	2.1	Terreni	32.976.720,66	33.792.636,66
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	115.308.180,11	118.581.535,57
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	22.013.380,74	20.861.075,72
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.277.021,24	1.041.843,35
	2.5	Mezzi di trasporto	125.667,17	108.818,47
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	210.107,69	221.658,55
	2.7	Mobili e arredi	1.063.508,73	993.067,50
	2.8	Infrastrutture	166.362,61	11.630,97
		Altri beni materiali	1.370.146,28	248.629,88
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.233.528,95	62.980.861,25
		Totale immobilizzazioni materiali	413.903.371,43	412.161.917,52

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	198.193,35	193.447,20
a	imprese controllate	14.339,54	14.339,54
b	imprese partecipate	35,02	43,67
c	altri soggetti	183.818,79	179.063,99
2	Crediti verso	123.153,77	132.459,86
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	123.153,77	132.459,86
3	Altri titoli	146.432,09	46.989,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	467.779,21	372.896,06

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 patrimonio netto delle partecipate, come da scritture di elisione di cui al paragrafo 2.7 della nota integrativa.

Crediti

Il dettaglio dei crediti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	6.506.302,75	6.706.872,10
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	6.445.688,85	6.487.184,25
c	Crediti da Fondi perequativi	60.613,90	219.687,85
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.236.757,23	17.858.798,78
a	verso amministrazioni pubbliche	17.806.470,84	17.282.370,18
b	imprese controllate	48.947,71	37.947,71
c	imprese partecipate	0,00	6,96
d	verso altri soggetti	381.338,68	538.473,93
3	Verso clienti ed utenti	15.487.443,44	17.827.320,01
4	Altri crediti	9.358.709,27	6.134.266,60
a	verso l'erario	25.227,10	19.050,96
b	per attività svolta per c/terzi	154.976,05	92.792,05
c	altri	9.178.506,12	6.022.423,59
	Totale crediti	49.589.212,69	48.527.257,49

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito/credito tra l'Ente e i propri Enti strumentali e le società controllate/partecipate; eventuali differenze

da consolidamento, come da principio contabile, sono state riportate nelle altre riserve indisponibili (vedasi dettaglio al paragrafo 2.6 "Operazioni Infragruppo" della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa).

Disponibilità liquide

	STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	26.098.274,34	19.938.757,46
a	Istituto tesoriere	484.589,22	525.743,71
b	Presso Banca d'Italia	25.613.685,12	19.413.013,75
2	Altri depositi bancari e postali	10.907.470,08	7.739.014,80
3	Denaro e valori in cassa	64.032,36	38.125,72
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	37.069.776,78	27.715.897,98

Ratei, risconti

	STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	119,13	114,55
2	Risconti attivi	500.262,63	593.333,51
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	500.381,76	593.448,06

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 335.772.772,99 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	639.035,02	639.040,87
Riserve	325.647.946,72	322.642.745,01
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	977.220,26	809.022,46
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	314.624.063,84	316.164.175,44
altre riserve indisponibili	6.958.374,97	5.669.547,11
altre riserve disponibili	3.088.287,65	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.512.217,83	-1.125.994,37
Risultati economici di esercizi precedenti	6.574.826,70	9.019.429,17
Riserve negative per beni indisponibili		0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	**335.374.026,27**	**331.175.220,68**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	331.821,50	330.049,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	66.925,22	34.135,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**398.746,72**	**364.184,00**
Totale Patrimonio Netto	**335.772.772,99**	**331.539.404,68**

Si rileva che il patrimonio netto di pertinenza di terzi deriva dalla società AFAM Spa, società controllata di cui il Comune di Foligno detiene l'83,68%, consolidata con il metodo integrale (vedasi dettaglio scritture di elisione al paragrafo 2.7 della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa).

Fondi per rischi e oneri

Il dettaglio dei fondi per rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

Fondi per trattamento di quiescenza	4.977,13
Fondi per imposte	7.772,43
altri	9.175.217,31
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**9.187.966,87**

Fondo trattamento fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.277.900,18	2.294.347,54
	TOTALE T.F.R. (C)	2.277.900,18	2.294.347,54

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	27.163.593,22	19.840.950,46
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	verso altre amministrazioni pubbliche	1.060.396,10	0,00
c	verso banche e tesoriere	13.658.719,85	11.150.555,19
d	verso altri finanziatori	12.444.477,27	8.690.395,27
2	Debiti verso fornitori	25.353.594,28	24.352.879,11
3	Acconti	74.590,52	385.855,26
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.859.401,91	7.909.158,80
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	194.874,19
b	altre amministrazioni pubbliche	535.806,39	364.087,57
c	imprese controllate	7.570,79	31.258,94
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	7.316.024,73	7.318.938,10
5	Altri debiti	11.360.961,91	12.196.079,65
a	tributari	1.448.159,10	2.037.047,49
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	950.074,04	848.569,52
c	per attività svolta per c/terzi (2)	607.615,91	14.398,90
d	altri	8.355.112,86	9.296.063,74
	TOTALE DEBITI (D)	71.812.141,84	64.684.923,28

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito/credito tra l'Ente e i propri Enti strumentali e le società controllate/partecipate; eventuali differenze da consolidamento, come da principio contabile, sono state riportate nelle altre riserve indisponibili (vedasi dettaglio al paragrafo 2.6 "Operazioni Infragruppo" della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	745.267,59	644.157,62
II		Risconti passivi	84.249.991,79	81.815.553,53
	1	Contributi agli investimenti	75.275.989,16	73.575.403,10
	a	da altre amministrazioni pubbliche	75.035.050,25	73.568.452,38
	b	da altri soggetti	240.938,91	6.950,72
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	8.974.002,63	8.240.150,43
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	84.995.259,38	82.459.711,15

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2022	Esercizio 2021
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	1.906,20	2.960,31
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	823.205,48	886.660,45
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	367.315,05	422.177,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.192.426,73	1.311.798,31

Per la specifica sulle scritture eseguite si rimanda alla tabella finale del paragrafo 2.5 – Variazioni rispetto all'anno precedente, della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa.

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2022 (A)***	***Conto economico consolidato 2021 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*113.169.529,04*	*98.496.878,40*	*14.672.650,64*
B	*componenti negativi della gestione*	*110.038.221,42*	*97.740.523,49*	*12.297.697,93*
	Risultato della gestione	**3.131.307,62**	**756.354,91**	**2.374.952,71**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*270.031,98*	*103.137,07*	*166.894,91*
	oneri finanziari	*457.356,15*	*455.804,08*	*1.552,07*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*141.532,46*	*10.266,43*	*131.266,03*
	Svalutazioni	*27.199,26*	*44.524,63*	*-17.325,37*
	Risultato della gestione operativa	**3.058.316,65**	**369.429,70**	**2.688.886,95**
E	*proventi straordinari*	*5.027.749,35*	*4.774.995,38*	*252.753,97*
E	*oneri straordinari*	*3.443.631,32*	*5.250.399,00*	*-1.806.767,68*
	Risultato prima delle imposte	**4.642.434,68**	**-105.973,92**	**4.748.408,60**
	Imposte	2.063.291,63	*985.885,45*	*1.077.406,18*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	**2.579.143,05**	**-1.091.859,37**	*3.671.002,42*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**2.512.217,83**	**-1.125.994,37**	*3.638.212,20*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**66.925,22**	**34.135,00**	*32.790,22*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente capogruppo:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	*Bilancio consolidato 2022 (A)*	*Bilancio Comune di FOLIGNO 2022 (B)*	*Differenza (A-B)*
A	*componenti positivi della gestione*	*113.169.529,04*	*56.977.803,28*	*56.191.725,76*
B	*componenti negativi della gestione*	*110.038.221,42*	*57.017.953,44*	*53.020.267,98*
	Risultato della gestione	**3.131.307,62**	**-40.150,16**	**3.171.457,78**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*270.031,98*	*273.694,39*	*-3.662,41*
	oneri finanziari	*457.356,15*	*285.876,52*	*171.479,63*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	*141.532,46*	*0,00*	*141.532,46*
	Svalutazioni	*27.199,26*	*0,00*	*27.199,26*
	Risultato della gestione operativa	**3.058.316,65**	**-52.332,29**	**3.110.648,94**
E	*proventi straordinari*	*5.027.749,35*	*5.011.024,59*	*16.724,76*
E	*oneri straordinari*	*3.443.631,32*	*3.413.704,38*	*29.926,94*
	Risultato prima delle imposte	**4.642.434,68**	**1.544.987,92**	**3.097.446,76**
	Imposte	2.063.291,63	*786.973,52*	*1.276.318,11*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**2.579.143,05**	**758.014,40**	*1.821.128,65*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.512.217,83	758.014,40	*1.754.203,43*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**66.925,22**	**0,00**	*66.925,22*

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
A_CE_A1 - Proventi da tributi	28.958.270,50	-45.718,14	28.912.552,36
A_CE_A2 - Proventi da fondi perequativi	7.617.247,69	0	7.617.247,69
A_CE_A3 - Proventi da trasferimenti e contributi	20.501.460,06	-7.732.404,07	12.769.055,99
A_CE_A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	163.696.464,80	-104.194.285,30	59.502.179,50
A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	183.007,00	-180.884,12	2.122,88
A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.192.712,00	-1.154.462,87	1.038.249,13
A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	10.760.923,05	-7.432.801,56	3.328.121,49
Totale	€ 233.910.085,10	-€ 120.740.556,06	€ 113.169.529,04

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-52.960.657,92	27.022.945,38	-25.937.712,54
A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	-67.086.550,12	31.522.265,21	-35.564.284,91
A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	-5.335.118,82	3.350.911,93	-1.984.206,89
A_CE_B12 - Trasferimenti e contributi	-5.541.688,72	210.956,87	-5.330.731,85
A_CE_B13 - Personale	-69.236.780,60	44.063.683,20	-25.173.097,40
A_CE_B14 - Ammortamenti e svalutazioni	-20.869.333,90	6.996.662,42	-13.872.671,48
A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	48.951,00	-3.549,66	45.401,34
A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi	-1.194.849,00	785.860,25	-408.988,75
A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	-3.767.396,47	1.955.467,53	-1.811.928,94
Totale	-€ 225.943.424,55	€ 115.905.203,13	-€ 110.038.221,42

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che ***sono indicati*** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che ***è indicata*** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento ***è stata operata*** sulla base di bilanci approvati;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente ***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 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e ***risulta*** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. 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 2022 del perimetro di consolidamento del Gruppo di amministrazione pubblica del Comune di Foligno ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Foligno, 15 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini

Rag. Ornella Splendorini

Dott. Roberto De Bernardis