COMUNE DI CHIUSI

PROVINCIA DI SIENA

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

L'Organo di Revisione

Rag. Mauro Rossinelli

Indice

1. Introduzione 4

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo 8

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo . 9

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo . 9

5. Stato Patrimoniale consolidato 9

5.1.Analisi dello Stato patrimoniale attivo 10

5.2.Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 14

6. Conto economico consolidato 17

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .. 22

8. Osservazioni 23

9. Conclusioni 24

Comune di Chiusi

Verbale n. 26 del 19 settembre 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 Chiusi (Si) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terranuova Bracciolini-Chiusi, 19 settembre 2022

Il revisore - Rag. Mauro Rossinelli

1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Mauro Rossinelli revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n.10 del 30/03/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.29 del 06/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 28/04/2022 verbale n9 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 14/09/2022 l'Organo ha ricevuto 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. 37 del 28/07/2022 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale avente ad oggetto:" Bilancio consolidato 2021 - approvazione";

Dato atto che

- il Comune di Chiusi (Si) ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste

dal precitato principio contabile e la Giunta Comunale con delibera n. 37 del 28 luglio 2022 ha individuatoil Gruppo Comune di Chiusi (Si) e il perimetro dell'area di consolidamento come segue

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
TERRE DI SIENA LAB SRL CF. 01422570521 P.IVA 01422570521	PIAZZA DUOMO 9 - 53100 SIENA (SI) C.S. 90.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,34000%	0,34000%	0,34000%	PROPORZIONALE
SIENA CASA S.P.A. CF. 01125210524 P.IVA 01125210524	VIA B.DI MONTLUC N.2 - 53100 SIENA (SI) C.S. 203.016	SOCIETA' PARTECIPATA	3,00000%	3,00000%	3,00000%	PROPORZIONALE
CONSORZIO TERRECABLATE CF. 01072050527 P.IVA 01072050527	53035 MONTERIGGIONI (SI) VILLA PARIGINI - LOC. BASCIANO C.S. 260.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	2,45000%	2,45000%	2,45000%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ORIZZONTI D'ARTE CF. 90024020522 P.IVA 01335530521	C.S. 72.447	FONDAZIONE TERZI ALTRO	0,00000%	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE

▪ nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Chiusi (Si) 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. Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

anno 2021	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Totale dei Ricavi caratteristici*
Comune di Chiusi	42.073.743,81	35.571.814,28	8.064.293,80
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.262.212	1.067.154	241.928

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di

artecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;

- 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
- 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.

- 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 Chiusi (Si) sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
TERRE DI SIENA LAB SRL CF. 01422570521 P.IVA 01422570521	PIAZZA DUOMO 9 - 53100 SIENA (SI) C.S. 90.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,34000%	0,34000%	0,34000%
SIENA CASA S.P.A. CF. 01125210524 P.IVA 01125210524	VIA B.DI MONTLUC N.2 - 53100 SIENA (SI) C.S. 203.016	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	3,00000%	3,00000%	3,00000%
CONSORZIO TERRECABLATE CF. 01072050527 P.IVA 01072050527	53035 MONTERIGGIONI (SI) VILLA PARIGINI - LOC. BASCIANO C.S. 260.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	2,45000%	2,45000%	2,45000%
FONDAZIONE ORIZZONTI D'ARTE CF. 90024020522 P.IVA 01335530521	C.S. 72.447	FONDAZIONE TERZI ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00000%	100,00000%	100,00000%

- 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:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
TERRE DI SIENA LAB SRL CF. 01422570521 P.IVA 01422570521	PIAZZA DUOMO 9 - 53100 SIENA (SI) C.S. 90.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,34000%	0,34000%	0,34000%	PROPORZIONALE
SIENA CASA S.P.A. CF. 01125210524 P.IVA 01125210524	VIA B.DI MONTLUC N.2 - 53100 SIENA (SI) C.S. 203.016	SOCIETA' PARTECIPATA	3,00000%	3,00000%	3,00000%	PROPORZIONALE
CONSORZIO TERRECABLATE CF. 01072050527 P.IVA 01072050527	53035 MONTERIGGIONI (SI) VILLA PARIGINI - LOC. BASCIANO C.S. 260.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,45000%	2,45000%	2,45000%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ORIZZONTI D'ARTE CF. 90024020522 P.IVA 01335530521	C.S. 72.447	FONDAZIONE TERZI ALTRO	0,00000%	100,00000%	100,00000 %	INTEGRALE

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";
- che l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale applicato alla quota di partecipazione posseduta.

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 Chiusi (Si).

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; tali rettifiche hanno interessato gli adeguamenti di partite

economico-patrimoniali dovute a differenti metodi di rilevazione.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Chiusi (Si) 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 non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

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 ***è stato rilevato*** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto
- in riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro non sono state rilevate le differenze di consolidamento da annullamento significative.

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)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.157.220	1.298.193	- 140.973
Immobilizzazioni Materiali	36.008.137	35.025.789	982.348
Immobilizzazioni Finanziarie	5.687.551	5.152.461	535.090
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**42.852.908**	**41.476.443**	**1.376.465**
Rimanenze	79	83	-4
Crediti	3.306.123	2.799.641	506.482
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	1.772.841	2.652.582	- 879.741
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**5.079.043**	**5.452.306**	**- 373.263**
RATEI E RISCONTI (D)	5.171	2.866	2.305
TOTALE DELL'ATTIVO	**47.937.122**	**46.931.615**	**1.005.507**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	35.592.725	35.739.853	- 147.128
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	162.508	113.318	49.190
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	28.917	28.039	878
DEBITI (D) (1)	9.159.780	8.809.140	350.640
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.993.192	2.241.265	751.927
TOTALE DEL PASSIVO	**47.937.122**	**46.931.615**	**1.005.507**
CONTI D'ORDINE	**708.477**	**1.477.286**	**- 768.809**

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo di eventuali oneri accessori, ed esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni

immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse resti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione.

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nel seguente prospetto:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	32
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	29.310	34.157
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	185.775
5	avviamento	0	69
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	697.254
9	altre	1.127.910	380.906
	Totale immobilizzazioni immateriali	**1.157.220**	**1.298.193**

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte a bilancio a costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.
Atteso che i cespiti hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività cui sono funzionali, l'ente ha ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamento per le medesime tipologie di beni.

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nel seguente prospetto:

		Immobilizzazioni materiali (3)		
1		Beni demaniali	13.777.431	13.742.939
1.1		Terreni	*2.259.999*	*2.051.210*
1.2		Fabbricati	*144.021*	*147.960*
1.3		Infrastrutture	*11.373.411*	*11.543.769*
1.9		Altri beni demaniali	*0*	*0*
2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.135.823	16.813.843
2.1		Terreni	5.235.973	4.628.993
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*

2.2		Fabbricati	12.832.547	10.334.078
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*
2.3		Impianti e macchinari	216.829	182.018
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	122.397	109.309
2.5		Mezzi di trasporto	279.067	87.771
2.6		Macchine per ufficio e hardware	1.387	5.172
2.7		Mobili e arredi	82.742	101.782
2.8		Infrastrutture	0	0
2.9		Altri beni materiali	1.364.881	1.364.720
9				
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.094.883	4.469.007
		Totale immobilizzazioni materiali	**36.008.137**	**35.025.789**

Immobilizzazioni finanziarie

Afferiscono a partecipazioni in società collegate e altre società e a titoli destinati alla detenzione durevole. Risultano iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutate in presenza di perdite durature di significativo valore. Per l'ente consolidante sono invece valutate a "patrimonio netto" che permettono di visualizzare l'effettivo valore patrimoniale delle partecipazioni.
Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nel seguente prospetto:

		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1		Partecipazioni in	5.687.551	5.152.461
	a	*imprese controllate*	*116.010*	*21.005*
	b	*imprese partecipate*	*0*	*1.870.084*
	c	*altri soggetti*	*5.571.541*	*3.261.372*
2		Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	*imprese controllate*	0	0
	c	*imprese partecipate*	0	0
	d	*altri soggetti*	0	0
3		Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	5.687.551	5.152.461

Attivo circolante

è rappresentato da:

- **Rimanenze**, che comprendono l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, merci, semilavorati ecc.… risultanti dalle scritture inventariali di fine esercizio;
- **Crediti**, iscritti al netto del fondo svalutazione crediti come da risultanze del rendiconto 2021 ed accantonato con concetto di prudenza, tenendo conto del presumibile valore di realizzazione dei crediti medesimi. Non essendo indicato diversamente, i crediti si intendono esigibili entro l'esercizio successivo;
- **Disponibilità liquide**, che risultano iscritte al loro valore nominale.

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nel seguente prospetto:

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		Rimanenze	79	83
		Totale	**79**	**83**
		Crediti (2)		
1		Crediti di natura tributaria	1.265.315	1.381.197
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0	0
	b	*Altri crediti da tributi*	962.686	1.288.811
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	302.629	92.386
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.133.349	444.444
	a	*verso amministrazioni pubbliche (tit ii)*	1.108.948	432.093
	b	*imprese controllate*	0	0
	c	*imprese partecipate*	0	0
	d	*verso altri soggetti*	24.401	12.351
3		Verso clienti ed utenti	500.560	499.329
4		Altri Crediti	406.899	474.671
	a	*verso l'erario*	36.362	11.855
	b	*per attività svolta per c/terzi*	0	0
	c	*altri*	370.537	462.816
		Totale	**3.306.123**	**2.799.641**

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nel seguente prospetto:

	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	5.171	2.866
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**5.171**	**2.866**

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

L'Ente ha correttamente effettuato le necessarie elisioni/eliminazioni sia fra capogruppo e/o partecipate, che fra le medesime società. Queste sono state effettuate al minor valore percentuale corrispondente alla quota di partecipazione posseduta dalla Capogruppo. Sono state effettuate altresì le eliminazioni della quota di PN afferente le partecipazioni della capogruppo nelle varie società nonché relative alle operazioni infragruppo, come risulta dalla nota debiti-crediti allegata al rendiconto 2021.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
TERRE DI SIENA LAB SRL	547	-9	212	326
SIENA CASA S.P.A.	46.522	-6.489	45.940	-5.907
CONSORZIO TERRECABLATE	49.842	-13	50.914	-1.085
FONDAZIONE ORIZZONTI D'ARTE	95.005	-37.354	0	57.651
Totale	**191.916**	**-43.865**	**97.066**	**50.985**

Patrimonio netto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
	Fondo di dotazione	1.193.227	1.193.227
	Riserve	35.067.560	33.353.604
b	da capitale	57.651	2.004.220

c	da permessi di costruire	1.141.642	991.642
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	33.446.024	30.067.282
e	altre riserve indisponibili	422.243	290.460
f	altre riserve disponibili	0	0
	Risultato economico dell'esercizio	-836.833	-165.745
	Risultati economici di esercizi precedenti	234.033	1.358.767
	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
	Totale Patrimonio netto di gruppo	**35.657.987**	**35.739.853**
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	70.177	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-135.439	0
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-65.262	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) [3]	**35.592.725**	**35.739.853**

Fondi rischi e oneri

Stanziamenti per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, non determinabile nel loro preciso ammontare alla data di chiusura del bilancio

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nel seguente prospetto:

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	0	0
3	altri	162.508	113.318
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**162.508**	**113.318**

Trattamento di fine rapporto

Che rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio;
Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nel seguente prospetto:

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	28.917	28.039
TOTALE T.F.R. (C)	**28.917**	**28.039**

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

Debiti

Si articolano in:

Debiti da finanziamento dell'Ente, pari alla somma algebrica dei debiti di inizio esercizio (+) accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio (-) i pagamenti per i rimborsi di prestiti;
Debiti verso finanziamento cd. Debiti di funzionamento, corrispondono a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso e/o è avvenuto lo scambio dei beni.

Il dettaglio dei debiti è riportato nel seguente prospetto:

		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	6.001.410	6.167.379
	a	prestiti obbligazionari	0	0
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
	c	verso banche e tesoriere	505.557	326.299
	d	verso altri finanziatori	5.495.853	5.841.080
2		Debiti verso fornitori	1.283.836	797.923
3		Acconti	0	0
4		Debiti per trasferimenti e contributi	865.629	816.366
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	529.072	504.502
	c	imprese controllate	0	0
	d	imprese partecipate	6.236	19.011
	e	altri soggetti	330.321	292.853
5		Altri debiti	1.008.905	1.027.472
	a	*tributari*	23.730	57.160
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	156.423	154.338
	c	*per attività svolta per c/terzi*[1]	0	0
	d	*altri*	828.752	815.974
		TOTALE DEBITI (D)	**9.159.780**	**8.809.140**

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nel seguente prospetto:

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
		Ratei passivi	166.640	152.489
		Risconti passivi	2.826.552	2.088.776
1		Contributi agli investimenti	2.729.993	2.033.602
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*2.651.519*	*1.952.701*
	b	*da altri soggetti*	*78.474*	*80.901*
2		Concessioni pluriennali	0	0
3		Altri risconti passivi	96.559	55.174
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**2.993.192**	**2.241.265**

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nel seguente prospetto:

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	708.477	1.477.286
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	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	**708.477**	**1.477.286**

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	8.378.433	8.649.046	- 270.613
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.908.662	8.832.560	76.102
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**- 530.229**	**- 183.514**	**- 346.715**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 241.922	- 249.863	7.941
Proventi finanziari	*3.364*	*4.677*	*- 1.313*
Oneri finanziari	*245.286*	*254.540*	*- 9.254*
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.071	98.905	-99.976
Rivalutazioni	0	113.700	-113.700
Svalutazioni	1.071	14.795	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-79.247	289.954	-369.201
Proventi straordinari	479.894	453.228	26.666
Oneri straordinari	559.141	163.274	395.867
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**- 852.469**	**- 44.518**	**- 807.951**
Imposte	119.803	121.227	- 1.424
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**- 972.272**	**- 165.745**	**- 806.527**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**- 836.833**	**-**	**- 836.833**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 135.439	-	-

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 nel seguente prospetto:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	5.206.163	4.897.219
2		Proventi da fondi perequativi	772.000	732.532
3		Proventi da trasferimenti e contributi	913.839	1.736.744
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*773.839*	*1.673.849*
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*84.433*	*62.895*
	c	*Contributi agli investimenti*	*55.567*	*0*
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.061.114	886.826
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	*373.540*	*369.998*
	b	*Ricavi della vendita di beni*	*29.034*	*30.303*
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*658.540*	*486.525*
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8		Altri ricavi e proventi diversi	425.317	395.725
		totale componenti positivi della gestione A)	**8.378.433**	**8.649.046**

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nel seguente prospetto:

		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	205.042	203.261
10		Prestazioni di servizi	4.130.807	3.647.926
11		Utilizzo beni di terzi	27.760	26.640
12		Trasferimenti e contributi	850.647	1.211.998
	a	*Trasferimenti correnti*	*850.647*	*1.211.998*
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	*0*	*0*
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*0*	*0*
13		Personale	1.917.692	2.059.341
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.330.815	1.381.487
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*173.973*	*40.245*
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*1.066.382*	*971.412*
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*0*	*0*
	d	*Svalutazione dei crediti*	*90.460*	*369.830*
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4	2
16		Accantonamenti per rischi	25.284	4.205

17		Altri accantonamenti	37.560	30.490
18		Oneri diversi di gestione	383.051	267.210
		totale componenti negativi della gestione B)	**8.908.662**	**8.832.560**

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nel prospetto seguente:

		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	2.450	3.156
	a	*da società controllate*	*2.450*	*2.450*
	b	*da società partecipate*	*0*	*0*
	c	*da altri soggetti*	*0*	*706*
20		Altri proventi finanziari	914	1.521
		Totale proventi finanziari	3.364	4.677
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	245.286	254.540
	a	*Interessi passivi*	*240.834*	*254.540*
	b	*Altri oneri finanziari*	*4.452*	*0*
		Totale oneri finanziari	245.286	254.540
		totale (C)	**-241.922**	**-249.863**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0	113.700
23		Svalutazioni	1.071	14.795
		totale (D)	**-1.071**	**98.905**

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nel seguente prospetto:

		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		*Proventi straordinari*		
	a	Proventi da permessi di costruire	*0*	*0*
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	*264.217*	*270.280*
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*211.806*	*147.948*
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	*3.871*	*35.000*
	e	*Altri proventi straordinari*	*0*	*0*
		totale proventi	**479.894**	**453.228**
25		*Oneri straordinari*		
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	*0*	*0*

b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*488.033*	*149.385*
c	*Minusvalenze patrimoniali*	*723*	*0*
d	*Altri oneri straordinari*	*70.385*	*13.889*
	totale oneri	559.141	163.274
	Totale (E) (E20-E21)	-79.247	289.954

Risultato d'esercizio

-	-	**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)**	**-852.469**	**-44.518**
26	-	**Imposte (*)**	**119.803**	**121.227**
27	-	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**-972.272**	**-165.745**
29	-	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	**-836.833**	**0**
30	-	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	**-135.439**	**0**

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
TERRE DI SIENA LAB SRL	0,00%	12	0	0	-15	12	0	0
SIENA CASA S.P.A.	0,00%	3.665	0	-224	165	3.441	0	0
CONSORZIO TERRECABLATE	0,00%	406	0	-1.631	-317	-1.225	0	0
FONDAZIONE ORIZZONTI D'ARTE	100,00%	22.561	0	20.828	-178.828	-135.439	-135.439	-135.439

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 852.469.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 972.272.

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 più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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;
- 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;
b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

L'Organo di Revisione rileva che alla 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 Chiusi (Si) 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 Chiusi (Si) 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 effettuata in conformità 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 Chiusi (Si), 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/non 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 Chiusi (Si) e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Terranuova Bracciolini-Chiusi, 15 settembre 2022

Il revisore unico dei conti - Rag. Mauro Rossinelli

