

COMUNE DI SCANDICCI

PROVINCIA DI FIRENZE

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

L'Organo di Revisione

Dott.Ugo Bercigli

Dott.Cesare Cava

Dott.Guido Mazzoni

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni	22

Comune di Scandicci

Verbale n.20 del 05/09/2022

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;
- del DM del 01/09/2021
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- 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 Scandicci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Scandicci, lì 05/09/2022.

L'Organo di Revisione

Dott.Ugo Bercigli

Dott.Cesare Cava

Dott.Guido Mazzoni

1. Introduzione

I sottoscritti Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.58 del 29-04-2021,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 22/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 31/05/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, approvato con delibera della Giunta Comunale n.115 del 01/09/2022, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.154 del 7/10/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e con delibera n.180 del 25/11/2021 l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021, compresi nel bilancio consolidato;
- 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), il DM del 01/09/2021 ed il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Scandicci ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Scandicci 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:

	TOT. SP ATTIVO	TOT. PATRIMONIO NETTO	TOT. RICAVI CARATTERISTICI
COMUNE DI SCANDICCI (Consuntivo 2020)	255.341.049,91	172.248.880,76	49.110.863,88
Soglia di Irrilevanza 3%	7.660.231,50	5.167.466,42	1.473.325,92

Tenuto conto che:

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

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Scandicci i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMO STRUMENTALE	Tipologia	Percentuale di partecipazione aggiornata al 31/12/2020
Società della Salute - Zona fiorentina Nord Ovest	Consorzio	16,25 %
Autorità Idrica Toscana	Autorità	1,24 %
Polimoda	Associazione	3,00 %
Farma.net Scandicci Spa	Società per Azioni	51 %

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non ci sono modifiche per quanto riguarda la composizione del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO (BILANCI 2021)				
Ente/ Società	% partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Società della Salute - Zona fiorentina Nord Ovest	16,25 %	-----	271.996,00	-----
Autorità Idrica Toscana	1,24 %	4.663.741,76	6.241.123,07	305.093,05
Polimoda	3,00 %	332.786,00	48.212.027,00	4.661.271,00
Farma.net Scandicci SpA	51 %	4.052.160,00	4.389.046,00	221.946,00

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per quanto riguarda Farma.net SpA e con il metodo proporzionale per i restanti organismi partecipati. Il Collegio rileva inoltre che tutti i bilanci degli organismi partecipati oggetto di consolidamento si riferiscono all'anno solare.

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 Scandicci.

2. 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)	ANNO 2021 (a)	ANNO 2020 (b)	Differenza (a-b)
Totale crediti verso partecipanti (A)	21.000,00	18.900,00	2.100,00
Immobilizzazioni immateriali	892.400,63	1.034.342,63	-141.942,00
Immobilizzazioni materiali	193.149.055,09	191.110.688,59	2.038.366,50
Immobilizzazioni finanziarie	23.358.014,63	22.974.781,07	383.233,56
Totale immobilizzazioni (B)	217.399.470,35	215.119.812,29	2.279.658,06
Rimanenze	988.953,43	1.169.857,61	-180.904,18
Crediti	16.404.191,00	17.053.973,74	-649.782,74
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	154.461,87	502.951,59	-348.489,72
Disponibilità liquide	31.734.923,36	29.968.796,45	1.766.126,91
Totale attivo circolante (C)	49.282.529,66	48.695.579,39	586.950,27
Ratei e risconti (D)	17.924,12	16.271,99	1.652,13
TOTALE DELL' ATTIVO	266.720.924,13	263.850.563,67	2.870.360,46

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è di €.21.000,00 e deriva dal consolidamento della voce "Crediti verso soci per quote associative" contenuta nel bilancio di Polimoda.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	2.365,01	4.628,49
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		2.584,42
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.418,84	728,45
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	343.424,04	12.120,12
5	Avviamento	357.607,00	786.736,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.549,40	80.445,73
9	Altre	113.036,34	147.099,42
	Totale immobilizzazioni immateriali	892.400,63	1.034.342,63

La voce "Altre" delle immobilizzazioni immateriali è stata ridotta in fase di consolidamento di €.18.659,88 quale differenza negativa fra il valore del patrimonio netto di Farmanet SpA ed il valore della partecipazione in tale società riportato nello stato patrimoniale del Comune, ente capogruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II1	Beni demaniali	40.519.363,97	40.273.869,99
1.1	Terreni	103.118,30	100.570,00
1.2	Fabbricati	979.901,23	943.550,73
1.3	Infrastrutture	39.436.344,44	39.229.749,26
1.9	Altri beni demaniali		0,00
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	148.146.498,74	147.503.849,10
2.1	Terreni	44.514.137,29	43.920.630,75
a	di cui in leasing finanziario		0,00
2.2	Fabbricati	102.004.934,27	102.011.583,54
a	di cui in leasing finanziario		0,00
2.3	Impianti e macchinari	285.140,24	348.028,52
a	di cui in leasing finanziario		0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	710.139,57	698.792,91
2.5	Mezzi di trasporto	134.316,26	75.133,19
2.6	Macchine per ufficio e hardware	404,54	556,55
2.7	Mobili e arredi	327.931,05	283.765,95
2.8	Infrastrutture		0,00
2.99	Altri beni materiali	169.495,52	165.357,69
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.483.192,38	3.332.969,50
	Totale immobilizzazioni materiali	193.149.055,09	191.110.688,59

Non sono state operate scritture di elisione/rettifica sulle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	22.515.971,28	21.860.047,70
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	22.515.971,28	21.860.047,70
c	altri soggetti		
2	Crediti verso	305.412,05	634.733,76
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	303.646,25	627.131,25
d	altri soggetti	1.765,80	7.602,51
3	Altri titoli	536.631,30	479.999,61
	Totale immobilizzazioni finanziarie	23.358.014,63	22.974.781,07

Per quanto riguarda le scritture di elisione operate sulle immobilizzazioni finanziarie, esse riguardano solamente la partecipazione in Farma.net SpA, per €.2.143.880,88, interamente eliminata in quanto società controllata. Come già sopra riportato tale valore è risultato superiore al patrimonio netto di Farmanet SpA al 31/12/2021 e pertanto la differenza, pari ad €.18.659,88 è stata compensata mediante riduzione della voce "Altre" delle immobilizzazioni immateriali del bilancio consolidato.

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	988.953,43	1.169.857,61
	Totale rimanenze	988.953,43	1.169.857,61
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	7.854.345,73	7.419.224,44
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	7.548.768,00	7.113.790,40
c	Crediti da Fondi perequativi	305.577,73	305.434,04
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.882.652,26	4.271.618,48
a	verso amministrazioni pubbliche	4.760.670,60	4.187.775,76
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	41.501,50	
d	verso altri soggetti	80.480,16	83.842,72
3	Verso clienti ed utenti	1.800.566,41	2.467.672,20
4	Altri crediti	1.866.626,60	2.895.458,62
a	verso l'erario	35.053,70	44.213,55
b	per attività svolta per c/terzi	236.883,47	130.285,99
c	altri	1.594.689,43	2.720.959,08
	Totale crediti	16.404.191,00	17.053.973,74
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli	154.461,87	502.951,59
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	154.461,87	502.951,59
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	2.387.201,58	24.791.106,78
a	Istituto tesoriere	2.387.201,58	1.786.966,31
b	Presso Banca d'Italia		23.004.140,47
2	Altri depositi bancari e postali	6.409.554,85	5.135.404,49
3	Denaro e valori in cassa	30.353,99	42.285,18
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	22.907.812,94	
	Totale disponibilità liquide	31.734.923,36	29.968.796,45
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	49.282.529,66	48.695.579,39

Si rileva che le scritture di elisione/rettifica operate nelle voci dell'attivo circolante sono le seguenti:

- Comune: elisione dei seguenti crediti verso il Consorzio SDS €3.647,75 per trasferimenti a fronte del progetto "Antivirus 2.0" ed elisione di €6.581,36 dovuti al rimborso delle retribuzioni di risultato delle PP.OO. assegnate funzionalmente al Consorzio.
- Polimoda: elisione del credito di €300,00 vantato nei confronti del Comune per quota associativa 2021.
- Consorzio Società della Salute: elisione di crediti verso il Comune per trasferimenti correnti per €3.442,57; rettifica in riduzione dei crediti del Consorzio verso il Comune per €1.235,00, corrispondenti a trasferimenti del fondo nazionale minori non accompagnati, non dovuti dal Comune in quanto mai riscossi dallo Stato; nel consolidamento inoltre si è proceduto ad una scrittura di rettifica di €487,83 a diminuzione dei crediti vantati dal Consorzio per attività Sportello unico animali in quanto oggetto di contestazione da

parte del Comune. Per ulteriori dettagli circa queste ultime operazioni, che influiscono sul risultato economico d'esercizio consolidato, si rinvia a quanto esposto di seguito nel paragrafo relativo al risultato d'esercizio.

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	398,79	
2	Risconti attivi	17.525,33	16.271,99
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	17.924,12	16.271,99

I ratei attivi consolidati derivano interamente dal bilancio di Polimoda e sono costituiti da interessi attivi bancari di competenza 2021.

I risconti attivi consolidati nel 2021 derivano da:

- per il Comune di Scandicci: €3.661,74 di costi di competenza 2021 pagati in anticipo (abbonamenti periodici, licenze CED ecc.);

- per Farma.net SpA, consolidati con il metodo integrale:

fitti passivi 7.640,00

assicurazioni 675,00

noleggio attrezzature 450,00

spese varie 125,00

imposta di registro 72,00

linee dati 18,00

altre imposte e tasse 39,00

servizi infragruppo 238,00

consulenze tecniche 306,00

contratti di assistenza 275,00

oneri bancari 60,00

pubblicità 1.500,00

assistenza sanitaria integrativa 1.000,00

Totale risconti attivi € 12.398,00

- per Società della Salute: consolidati proporzionalmente per € 1.465,59 riferiti al pagamento anticipato di assicurazione responsabilità civile di competenza per il periodo 01/07/2021-30/06/2022.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	57.830,40	
II	Riserve	171.818.651,04	
b	da capitale	27.343,47	
c	da permessi di costruire	33.051,16	
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.834.372,55	
e	Altre riserve indisponibili	1.908.107,49	
f	Altre riserve disponibili	15.776,37	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.150.736,99	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.699.864,61	
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	174.727.083,04	
	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		
	<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	3.348.401,71	
	<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	250.061,55	
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.598.463,26	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	178.325.546,30	175.246.763,89

Il patrimonio netto consolidato riporta il consolidamento proporzionale degli organismi partecipati e l'elisione totale della partecipazione nella società controllata Farma.net SpA.

Si precisa inoltre che a seguito dell'introduzione dei nuovi schemi di Stato Patrimoniale del bilancio consolidato 2021, per effetto del D.M. 1 Settembre 2021, le voci del Patrimonio Netto sono state riclassificate; l'Ente si è avvalso della possibilità di attribuire il valore zero a tutte le voci del Patrimonio Netto della colonna Anno 2020, salvo la voce "Totale Patrimonio Netto (A)", prevista dalla modifica degli schemi di bilancio nell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" che tratta il tema della riclassificazione degli importi 2020 nell'ambito delle nuove voci dello schema in questione.

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	2.388.462,08	2.647.115,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.388.462,08	2.647.115,00

Si rileva che il fondo per rischi è quasi integralmente costituito da quello accantonato dalla capogruppo Comune, pari ad €.2.343.066,88; esso è a sua volta costituito da €. 1.564.568,93 di accantonamento per fondo rischi contenzioso, €.11.157,00 per indennità di fine mandato del Sindaco, €.487.768,85 di accantonamento per rinnovo CCNL, €.75.000,00 di accantonamento per rimborsi Imposta sulla Pubblicità ed €.204.572,10 accantonati a fronte di fidejussioni rilasciate. I restanti sono i fondi accantonati dagli organismi facenti parte del perimetro, consolidati in base alle percentuali di partecipazione e per il dettaglio dei quali si rinvia alla Nota Integrativa.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	916.939,21	896.487,60
TOTALE T.F.R. (C)	916.939,21	896.487,60

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	18.386.613,95	19.411.848,64
a	prestiti obbligazionari	6.186.081,72	7.595.517,72
b	verso altre amministrazioni pubbliche		5.872,60
c	verso banche e tesoriere	198.806,76	
d	verso altri finanziatori	12.001.725,47	11.810.458,32
2	Debiti verso fornitori	9.713.117,68	9.267.872,99
3	Acconti	122.994,00	133.793,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.398.422,53	1.564.452,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	82.499,62	59.077,84
b	altre amministrazioni pubbliche	687.672,77	599.135,15
c	imprese controllate		114.752,00
d	imprese partecipate	9.700,00	9.700,00
e	altri soggetti	618.550,14	781.787,79
5	Altri debiti	2.519.483,96	2.567.456,68
a	tributari	542.255,94	845.383,82
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	566.439,01	597.713,65
c	per attività svolta per c/terzi (2)	205.802,76	
d	altri	1.204.986,25	1.124.359,21
	TOTALE DEBITI (D)	32.140.632,12	32.945.424,09

Si rileva che le scritture di elisione/rettifica riguardanti i debiti sono le seguenti:

- Comune: elisione del debito di €.300,00 verso Polimoda per quota associativa 2021; rettifica in incremento di €.2.030,81, al fine di allineare all'importo effettivo il debito verso il Consorzio SDS (pari complessivamente ad €.3.442,57) per il rimborso della spesa sostenuta da quest'ultima per contratti di

somministrazione lavoro attivati dalla stessa in sostituzione di assistenti sociali non assegnati dal Comune; conseguente elisione del debito complessivo suddetto di €.3.442,57 verso SDS;

- Società della Salute: elisione del debito verso il Comune di €.6.581,36 dovuto al rimborso delle retribuzioni di risultato delle PP.OO. assegnate funzionalmente al Consorzio; rettifica in incremento (con contestuale registrazione di sopravvenienza passiva) di €.3.647,75 quale debito verso il Comune per il trasferimento a saldo del contributo progetto "Antivirus 2.0" e successiva elisione del debito stesso con il credito comunale.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	667.319,19	670.915,63
II	Risconti passivi	52.282.025,23	51.443.857,46
1	Contributi agli investimenti	47.917.786,98	47.213.920,72
a	da altre amministrazioni pubbliche	47.845.036,98	47.183.920,72
b	da altri soggetti	72.750,00	30.000,00
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	4.364.238,25	4.229.936,74
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	52.949.344,42	52.114.773,09

Si rileva che i ratei passivi consolidati sono costituiti come segue:

- per il Comune €.665.700,00 riferiti a spesa di personale e per imposte;
- per Farma.net SpA: valori bollati €.36,00;
- per Polimoda: €.1.583,19 di locazione immobili di competenza anno 2021.

Per quanto riguarda i risconti passivi:

quelli provenienti dal bilancio comunale corrispondono per €.47.917.786,98 ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e private, per €.2.500.685,98 alla quota non utilizzata nel 2021 del cosiddetto "fondone" covid trasferito dallo Stato per lo svolgimento delle funzioni fondamentali durante l'emergenza epidemiologica e per €.239.244,02 di altri risconti passivi di incassi anticipati relativi a ricavi di competenza 2022.

I risconti passivi derivanti dal consolidamento dei bilanci degli organismi partecipati sono i seguenti:

- Farma.net SpA: €.1.837,00 di credito di imposta investimento beni strumentali;
- Polimoda: €.230.230,44 di storno di ricavi per rette di competenza di esercizi futuri;
- Consorzio Società della Salute: €.994.814,11 relativi alle quote dei contributi assegnati dalla Regione Toscana, dai Comuni di Zona, dall'INPS, dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Ministero dell'Interno e dalla Città Metropolitana, riferibili ad attività ed iniziative non concluse nel corso del 2021 e rinviate all'esercizio successivo;
- Autorità idrica toscana: €.398.896,58 corrispondenti alle risorse a copertura per gli impegni di spesa reimputati per esigibilità agli esercizi successivi e risultano pari al fondo pluriennale vincolato in spesa dell'esercizio 2021.

Infine si evidenzia che i risconti passivi consolidati sono stati ridotti di €.1.469,88 a seguito di registrazione di scrittura di rettifica della quota di canone di concessione di competenza 2022 pagato da Polimoda al Comune in anticipo nel 2021.

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	13.954.273,99	13.154.261,19
2) Beni di terzi in uso	-	-
3) Beni dati in uso a terzi	-	-
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) Garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) Garanzie prestate a altre imprese	3.340,20	3.339,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.957.614,19	13.157.600,73

Si rileva che i conti d'ordine derivano da: €13.954.273,99 provenienti dal bilancio comunale e corrispondenti ad Impegni su esercizi futuri ed €111.340,00 del bilancio di Polimoda (consolidati per €3.340,20).

3. 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 CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	65.582.565,71	63.273.433,09	2.309.132,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	63.431.885,23	62.038.950,91	1.392.934,32
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.150.680,48	1.234.482,18	916.198,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.193,46	- 69.792,98	123.986,44
<i>Proventi finanziari</i>	747.268,73	712.176,52	35.092,21
<i>Oneri finanziari</i>	693.075,27	781.969,50	- 88.894,23
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- 4.404,12	2.105,70	- 6.509,82
<i>Rivalutazioni</i>	723,00	2.105,70	- 1.382,70
<i>Svalutazioni</i>	5.127,12		5.127,12
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	92.440,66	1.854.727,45	- 1.762.286,79
Proventi straordinari	9.456.724,37	2.218.695,05	7.238.029,32
Oneri straordinari	9.364.283,71	363.967,60	9.000.316,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.292.910,48	3.021.522,35	- 728.611,87
Imposte	892.111,94	817.567,25	74.544,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.400.798,54	2.203.955,10	- 803.156,56
Risultato dell'esercizio di gruppo	1.150.736,99	2.189.437,38	- 1.038.700,39
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	250.061,55	14.517,72	235.543,83

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	65.582.565,71	50.498.591,40	15.083.974,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	63.431.885,23	48.819.625,68	14.612.259,55
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.150.680,48	1.678.965,72	471.714,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.193,46	17.068,83	37.124,63
<i>Proventi finanziari</i>	747.268,73	707.913,64	39.355,09
<i>Oneri finanziari</i>	693.075,27	690.844,81	2.230,46
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- 4.404,12	-	- 4.404,12
<i>Rivalutazioni</i>	723,00	-	723,00
<i>Svalutazioni</i>	5.127,12	-	5.127,12
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	92.440,66	92.976,22	- 535,56
Proventi straordinari	9.456.724,37	9.435.871,75	20.852,62
Oneri straordinari	9.364.283,71	9.342.895,53	21.388,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.292.910,48	1.789.010,77	503.899,71
Imposte	892.111,94	747.848,00	144.263,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.400.798,54	1.041.162,77	359.635,77
Risultato dell'esercizio di gruppo	1.150.736,99	nd	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	250.061,55	nd	

3.1 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 CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	29.672.229,47	27.646.657,35
2	Proventi da fondi perequativi	7.922.160,30	7.904.880,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.100.189,38	10.197.076,51
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.377.579,62	7.457.734,19
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.481.993,41	2.484.943,20
c	Contributi agli investimenti	240.616,35	254.399,12
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.535.403,81	15.231.008,73
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.366.155,80	3.030.366,24
b	Ricavi della vendita di beni	9.557,90	7.720,80
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.159.690,11	12.192.921,69
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		2.858,61
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	94,41	90,70
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.352.488,34	2.290.860,78
	Totale componenti positivi della gestione (A)	65.582.565,71	63.273.433,09

Si rileva che le elisioni operate sui componenti positivi della gestione sono le seguenti:

- Comune: elisione dei ricavi provenienti da Farmanet per locazione locali Farmacia n.2 per €.17.487,00, per uso sala comunale per €.250,00 e per rimborso di imposta di registro per €.87,50; elisione dei proventi da gestione dei beni per €.2.939,76 derivanti da concessione in uso a Polimoda del Polo alta Formazione. Nei confronti della Società della Salute, il Comune ha eliso ricavi per €.5.459,61 corrispondenti al rimborso degli incentivi al personale che il Consorzio ha versato all'Ente Locale nel 2021 ed €.32.829,75 relativi a trasferimenti da parte di SDS per il progetto "Antivirus 2.0".

- Società della Salute: elisione proventi da trasferimenti correnti e per minori stranieri non accompagnati da parte del Comune al Consorzio per totali €.455.258,38.

Componenti negativi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.699.285,52	6.837.638,41
10	Prestazioni di servizi	29.702.233,68	25.306.882,27
11	Utilizzo beni di terzi	555.360,56	538.073,41
12	Trasferimenti e contributi	6.807.729,46	5.277.596,96
a	Trasferimenti correnti	5.967.113,11	5.025.007,50
	Contributi agli investimenti ad altre		
b	Amministrazioni pubbliche	600.000,00	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	240.616,35	252.589,46
13	Personale	13.306.189,92	13.592.074,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.451.451,17	8.692.866,76
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	520.515,77	513.635,60
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.915.270,40	4.741.672,47
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-
d	Svalutazione dei crediti	15.665,00	3.437.558,69
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o		
15	beni di consumo (+/-)	142.251,78	73.917,00
16	Accantonamenti per rischi	4.230,62	943.144,87
17	Altri accantonamenti	2.886,50	2.589,69
18	Oneri diversi di gestione	760.266,02	774.167,32
	Totale componenti negativi della gestione (B)	63.431.885,23	62.038.950,91

Si rileva che le elisioni/rettifiche operate sui componenti negativi della gestione sono le seguenti:

- Comune: elisione del costo di €.2.030,81 per il rimborso della spesa sostenuta dal Consorzio SDS per contratti di somministrazione lavoro attivati da quest'ultima in sostituzione di assistenti sociali non assegnati dal Comune; elisione costi per trasferimenti correnti da parte del Comune al Consorzio Società della Salute per €.455.258,38.

- Farmanet SpA: elisione costi per godimento di beni di terzi per €.17.737,00 (locazione Farmacia n.2 per €.17.487,00 e uso sala comunale per €.250,00) e di oneri diversi della gestione per €.87,50 corrispondenti al rimborso al Comune dell'imposta di registro.

- Polimoda: elisione costo nei confronti del Comune di utilizzo dei locali del Polo Alta Formazione per €.2.939,76 oltre ad €.1.469,88 corrispondenti alla quota di canone di concessione di competenza 2022 pagata in anticipo nel 2021.

- Società della Salute: elisione di costo per €.5.459,61 corrispondenti al rimborso degli incentivi al personale che il Consorzio ha versato all'Ente Locale nel 2021 ed elisione di €.32.829,75 relativi a trasferimenti da parte di SDS al Comune per il progetto "Antivirus 2.0".

Gestione finanziaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	676.330,96	648.268,90
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	-
c	da altri soggetti	676.330,96	648.268,90
20	Altri proventi finanziari	70.937,77	63.907,62
	<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>747.268,73</i>	<i>712.176,52</i>
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	693.075,27	781.969,50
a	Interessi passivi	691.066,17	780.549,81
b	Altri oneri finanziari	2.009,10	1.419,69
	<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>693.075,27</i>	<i>781.969,50</i>
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	54.193,46	- 69.792,98
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	723,00	2.105,70
23	Svalutazioni	5.127,12	
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	- 4.404,12	2.105,70

Si rileva che non sono state operate elisioni/rettifiche sui proventi ed oneri finanziari.

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	1.016.276,39	1.076.177,45
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.295.062,77	692.443,14
d	Plusvalenze patrimoniali	1.144.399,44	449.519,07
e	Altri proventi straordinari	985,77	555,39
	<i>Totale proventi straordinari</i>	<i>9.456.724,37</i>	<i>2.218.695,05</i>
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale		1.762,24
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.335.020,12	324.500,86
c	Minusvalenze patrimoniali	12.849,31	16.535,03
d	Altri oneri straordinari	16.414,28	21.169,47
	<i>Totale oneri straordinari</i>	<i>9.364.283,71</i>	<i>363.967,60</i>
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	92.440,66	1.854.727,45

Si rileva che le elisioni operate sui proventi ed oneri straordinari sono le seguenti:

- Consorzio Società della Salute: rettifica in incremento degli oneri straordinari (sopravvenienza passiva) di €3.647,75 quale importo, non contabilizzato da SDS, a debito verso il Comune per il trasferimento a saldo del contributo relativo al progetto "Antivirus 2.0"; contabilizzazione di insussistenza dell'attivo di €487,83 derivante da differenza tra debito del Comune e credito del Consorzio relativo a trasferimenti pretesi da quest'ultimo e contestati dal Comune inerenti lo Sportello unico animali; contabilizzazione di insussistenza dell'attivo di €1.235,00 per quanto riguarda i trasferimenti per assistenza ai minori stranieri non accompagnati, in quanto trattasi di importi non dovuti dal Comune, in quanto mai riscossi dallo Stato, ma contabilizzati da SDS fra i propri crediti; tali scritture modificano il risultato economico d'esercizio consolidato, come di seguito esposto più dettagliatamente.

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		2.292.910,48	3.021.522,35
26	Imposte	892.111,94	817.567,25
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.400.798,54	2.203.955,10
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	1.150.736,99	2.189.437,38
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	250.061,55	14.517,72

Si rileva che il risultato consolidato viene influenzato dalle seguenti rilevazioni contabili:

- rettifica in riduzione dei costi sostenuti da Polimoda per godimento di beni di terzi per €.1.469,88 quale quota di canone di concessione in uso del Polo di alta formazione di competenza 2022 pagato al Comune in anticipo nel 2021; la rettifica si rende necessaria per la registrazione del risconto attivo non contabilizzato da Polimoda in ordine a tale operazione; tale importo influisce positivamente sul risultato di esercizio;
- rettifica in incremento degli oneri straordinari (sopravvenienza passiva) del Consorzio Società della Salute di €.3.647,75 quale importo, non contabilizzato da SDS, a debito verso il Comune per il trasferimento a saldo del contributo relativo al progetto “Antivirus 2.0”; tale importo influisce negativamente sul risultato di esercizio;
- rettifica in incremento di €.2.030,81 dei costi sostenuti dal Comune per “Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali”, al fine di allineare all’importo effettivo il dovuto verso il Consorzio SDS per il rimborso della spesa sostenuta da quest’ultimo per contratti di somministrazione lavoro attivati in sostituzione di assistenti sociali non assegnati dal Comune; tale importo influisce negativamente sul risultato di esercizio;
- rettifica del credito, mediante registrazione di insussistenza dell’attivo, di €.487,83 iscritto dal Consorzio Società della Salute verso il Comune e corrispondente a trasferimenti pretesi da SDS ma contestati dal Comune inerenti lo Sportello unico animali; tale importo influisce negativamente sul risultato di esercizio;
- contabilizzazione di insussistenza dell’attivo di €.1.235,00, in riferimento ai crediti esposti nel bilancio del Consorzio SDS per quanto riguarda i trasferimenti dovuti dal Comune del fondo nazionale per l’assistenza ai minori stranieri non accompagnati; la rettifica è effettuata in quanto trattasi di importi non dovuti dal Comune, poichè mai riscossi dallo Stato, ma contabilizzati da SDS fra i crediti; tale importo influisce negativamente sul risultato di esercizio.

4. 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 (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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo 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;

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Scandicci è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, al DM del 01/09/2021, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Scandicci 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.

6. 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 Scandicci.

Scandicci, 5 settembre 2022.

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Bercigli

Dott. Cesare Cava

Dott. Guido Mazzoni

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti del D.P.R. 445/2000, del D.Lgs. 82/2005, e norme collegate)