

# COMUNE DI Crespina Lorenzana

PROVINCIA DI PISA

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

*Il Revisore Unico*

*Dott. Raffaele Stanzione*

**Comune di Crespina Lorenzana**

**Verbale n. 49 del 23.09.2023**

**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 del Comune di Crespina Lorenzana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crespina Lorenzana, li 23 settembre 2023

Il Revisore Unico

RAFFAELE STANZIONE



## 1. Introduzione

Il sottoscritto RAFFAELE STANZIONE revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 03.03.2022

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 27.04.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.36 del 18.04.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 21.09.2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2022 CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPREDENTE LA NOTA INTEGRATIVA" e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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. 79 del 24.08.2023, 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;
- 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	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
A.P.E.S. Scpa	01699440507	5. Società partecipata	1. Diretta		NO	0,70000%	
Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	01802390508	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100,00000%	
Retiambiente Spa	02031380500	5. Società partecipata	1. Diretta		SI	0,08878%	
Consorzio SDS Zona Pisana	02038070500	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		SI	2,67000%	

- 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/P. IVA	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
A.P.E.S. Scpa	01699440507	5. Società partecipata	0,70000%	2022	Proporzionale
Farmacia Comunale di Crespina Srl unipersonale	01802390508	4. Società controllata	100,00000%	2022	Integrale
Retiambiente Spa	02031380500	5. Società partecipata	0,08878%	2022	Proporzionale
Consorzio SDS Zona Pisana	02038070500	3. Ente strumentale partecipato	2,67000%	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non 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.;
- 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
Comune di Crespina Lorenzana	32.371.064,50	22.751.376,79	6.409.507,47
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>971.131,94</b>	<b>682.541,30</b>	<b>192.285,22</b>

- 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.
- 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 l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- 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

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Crespina Lorenzana



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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

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

## 4. Verifiche 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;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente 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;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## 5. 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).

<i>Attivo</i>	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
	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	64.330,95	67.087,86	-2.756,91
Immobilizzazioni materiali	24.147.390,13	24.493.113,05	-345.722,92
Immobilizzazioni finanziarie	1.733.993,48	833.385,63	900.607,85
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>25.945.714,56</b>	<b>25.393.586,54</b>	<b>552.128,02</b>
Rimanenze	139.494,07	137.080,45	2.413,62
Crediti	3.054.588,22	3.659.226,18	-604.637,96
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.259.021,93	4.195.518,83	63.503,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.453.104,22</b>	<b>7.991.825,46</b>	<b>-538.721,24</b>
Ratei e risconti	6.724,63	6.518,90	13.243,53
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>33.405.543,41</b>	<b>33.391.930,90</b>	<b>26.650,31</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	22.741.939,19	21.460.404,94	1.281.534,25
Fondo rischi e oneri	542.827,58	687.686,42	1.230.514,00
Trattamento di fine rapporto	110.205,15	98.956,92	209.162,07
Debiti	5.895.034,93	6.233.682,42	12.128.717,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.115.536,56	4.911.200,20	-795.663,64
<b>Totale del passivo</b>	<b>33.405.543,41</b>	<b>33.391.930,90</b>	<b>14.054.264,03</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 64.330,95

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 24.147.390,13

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.733.993,48

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.054.588,22

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.259.021,93

#### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 4.115.536,56

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 22.741.939,19 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	1.417.403,12	1.417.403,12
Riserve	18.415.250,99	18.831.330,48
<i>riserve da capitale</i>	-	-
<i>riserve da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.118.231,12	18.534.310,61
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
<i>altre riserve disponibili</i>	297.019,87	297.019,87
Risultato economico dell'esercizio	1.284.902,86	196.433,39
Risultati economici di esercizi precedenti	1.624.382,22	1.015.237,95
Riserve negative per beni indisponibili	-	-
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>22.741.939,19</b>	<b>21.460.404,94</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>22.741.939,19</b>	<b>21.460.404,94</b>



### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 542.827,28 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	869,55
altri	541.958,03
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>542.827,58</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 5.895.034,93

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.115.536,56

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 0,00

## **6. 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.402.158,51	8.097.223,87	304.934,64
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.034.726,69	7.863.564,37	171.162,32
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>367.431,82</b>	<b>233.659,50</b>	<b>133.772,32</b>
C	<b>Proventi ed oneri finanziari</b>			
	<i>proventi finanziari</i>	80.530,27	120.688,81	-40.158,54
	<i>oneri finanziari</i>	143.038,86	149.812,04	-6.773,18
D	<b>Rettifica di valore attività finanziarie</b>			
	<i>Rivalutazioni</i>	962.590,07	1,77	962.588,30
	<i>Svalutazioni</i>		168.000,00	-168.000,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.267.513,30</b>	<b>36.538,04</b>	<b>1.230.975,26</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	722.889,10	548.145,99	174.743,11
E	<i>oneri straordinari</i>	601.038,01	282.415,00	318.623,01
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.389.364,39</b>	<b>302.269,03</b>	<b>1.087.095,36</b>
	<i>Imposte</i>	104.461,53	105.835,64	-1.374,11
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>1.284.902,86</b>	<b>196.433,39</b>	<b>1.088.469,47</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.284.902,86</b>	<b>196.433,39</b>	<b>1.088.469,47</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 del Comune di Crespina Lorenzana (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Crespina Lorenzana 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.402.158,51	6.409.507,47	1.992.651,04
B	componenti negativi della gestione	8.034.726,69	6.115.148,37	1.919.578,32
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>367.431,82</b>	<b>294.359,10</b>	<b>73.072,72</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	80.530,27	144.674,76	-64.144,49
	oneri finanziari	143.038,86	141.308,38	1.730,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	962.590,07	962.589,90	0,17
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.267.513,30</b>	<b>1.260.315,38</b>	<b>7.197,92</b>
E	proventi straordinari	722.889,10	704.861,31	18.027,79
E	oneri straordinari	601.038,01	593.374,34	7.663,67
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.389.364,39</b>	<b>1.371.802,35</b>	<b>17.562,04</b>
	Imposte	104.461,53	77.461,89	26.999,64
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.284.902,86</b>	<b>1.294.340,46</b>	<b>-9.437,60</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.284.902,86</b>	<b>1.294.340,46</b>	<b>-9.437,60</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 7. 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 **presentano** 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 o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;

## 8. 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 del Comune di Crespina Lorenzana **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.

## 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 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Crespina Lorenzana e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Crespina Lorenzana, 23 settembre 2023

L'Organo di Revisione  
RAFFAELE STANZIONE