

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
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	971.131,94	682.541,30	192.285,22

- 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
Totale immobilizzazioni	25.945.714,56	25.393.586,54	552.128,02
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
Totale attivo circolante	7.453.104,22	7.991.825,46	-538.721,24
Ratei e risconti	6.724,63	6.518,90	13.243,53
Totale dell'attivo	33.405.543,41	33.391.930,90	26.650,31
<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
Totale del passivo	33.405.543,41	33.391.930,90	14.054.264,03
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
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	-	-
Totale patrimonio netto di gruppo	22.741.939,19	21.460.404,94
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	22.741.939,19	21.460.404,94

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
Totale fondi rischi	542.827,58

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
	Risultato della gestione	367.431,82	233.659,50	133.772,32
C	Proventi ed oneri finanziari			
	<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	Rettifica di valore attività finanziarie			
	<i>Rivalutazioni</i>	962.590,07	1,77	962.588,30
	<i>Svalutazioni</i>		168.000,00	-168.000,00
	Risultato della gestione operativa	1.267.513,30	36.538,04	1.230.975,26
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
	Risultato prima delle imposte	1.389.364,39	302.269,03	1.087.095,36
	<i>Imposte</i>	104.461,53	105.835,64	-1.374,11
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.284.902,86	196.433,39	1.088.469,47
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.284.902,86	196.433,39	1.088.469,47
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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
	Risultato della gestione	367.431,82	294.359,10	73.072,72
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
	Risultato della gestione operativa	1.267.513,30	1.260.315,38	7.197,92
E	proventi straordinari	722.889,10	704.861,31	18.027,79
E	oneri straordinari	601.038,01	593.374,34	7.663,67
	Risultato prima delle imposte	1.389.364,39	1.371.802,35	17.562,04
	Imposte	104.461,53	77.461,89	26.999,64
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.284.902,86	1.294.340,46	-9.437,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.284.902,86	1.294.340,46	-9.437,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

