

COMUNE DI Crespina Lorenzana

Provincia di Pisa

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

Il Revisore Unico

Dott. Raffaele Stanzione

Comune di Crespina Lorenzana

Verbale n. 79 del 24.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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, ed 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 2023 del Comune di Crespina Lorenzana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crespina Lorenzana, lì 24 settembre 2024

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. 15 del 22.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 69 del 16.04.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 19.09.2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 17.09.2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023 composto da:
 - 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. 70 del 05.09.2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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 e	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Pisana Edilizia Sociale scpa	1699440507	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,70000%	
Farmacia Comunale di Crespina Lorenzana	1802390508	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100,00000%	
Retiambiente Spa	2031380500	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,08557%	
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	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Pisana Edilizia Sociale scpa	1699440507	5. Società partecipata	0,70000%	2023	Proporzionale
Farmacia Comunale di Crespina Lorenzana	1802390508	4. Società controllata	100,00000%	2023	Integrale
Retiambiente Spa	2031380500	5. Società partecipata	0,08557%	2023	Proporzionale
Consorzio SDS Zona Pisana	02038070500	3. Ente strumentale partecipato	2,67000%	2023	Proporzionale

- 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	33.673.876,14	23.086.164,14	6.680.180,61
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.010.216,28	692.584,92	200.405,42

- 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.
- 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 (Allegato 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 di tutti i componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4, tranne che per il Consorzio Società della Salute Zona Pisana; tale Ente, organismo strumentale alla capogruppo, alla data di redazione del Bilancio Consolidato, non risulta aver approvato il bilancio d'esercizio 2023. In data 06.09.2024 il Consorzio Società della Salute Zona Pisana ha fornito all'Ente la bozza di bilancio d'esercizio 2023, dalla quale sono stati desunti i dati ai fini del consolidamento.
- 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 2023 dell'Ente.

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

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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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).

Sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);

Sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto

precedente.

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

La rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

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

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	63.999,74	64.330,95	-331,21
Immobilizzazioni materiali	24.743.835,17	24.147.390,13	596.445,04
Immobilizzazioni finanziarie	1.865.777,24	1.733.993,48	131.783,76
Totale immobilizzazioni	26.673.612,15	25.945.714,56	727.897,59
Rimanenze	136.585,76	139.494,07	-2.908,31
Crediti	4.290.015,46	3.054.588,22	1.235.427,24
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.679.227,86	4.259.021,93	-579.794,07
Totale attivo circolante	8.105.829,08	7.453.104,22	652.724,86
Ratei e risconti	28.262,94	6.724,63	21.538,31
Totale dell'attivo	34.807.704,17	33.405.543,41	1.402.160,76
Passivo			
Patrimonio netto	23.053.453,58	22.741.939,19	311.514,39
Fondo rischi e oneri	647.135,62	542.827,58	104.308,04
Trattamento di fine rapporto	89.225,87	110.205,15	-20.979,28
Debiti	5.880.943,20	5.895.034,93	-14.091,73
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.136.945,90	4.115.536,56	1.021.409,34
Totale del passivo	34.807.704,17	33.405.543,41	1.402.160,76
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 63.999,74

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 24.743.835,17

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.865.777,24

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.290.015,46

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.679.227,86 sono così costituite:

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 28.262,94 e si riferisce principalmente a:

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 23.053.453,58 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	1.417.403,12	1.417.403,12
Riserve	20.916.007,49	18.415.250,99
<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>	20.618.987,62	18.118.231,12
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>	297.019,87	297.019,87
Risultato economico dell'esercizio	302.076,79	1.284.902,86
Risultati economici di esercizi precedenti	417.966,18	1.624.382,22
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	23.053.453,58	22.741.939,19
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	23.053.453,58	22.741.939,19

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 647.135,62 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	769,12
altri	646.366,50
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	647.135,62

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 5.880.943,20

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.136.945,90

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 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

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

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

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.816.666,07	8.402.158,51	414.507,56
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.527.327,15	8.034.726,69	492.600,46
	Risultato della gestione	289.338,92	367.431,82	-78.092,90
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	91.215,02	80.530,27	10.684,75
	<i>oneri finanziari</i>	137.527,88	143.038,86	-5.510,98
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	121.698,42	962.590,07	-840.891,65
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	364.724,48	1.267.513,30	-902.788,82
E	<i>proventi straordinari</i>	188.782,61	722.889,10	-534.106,49
E	<i>oneri straordinari</i>	137.075,06	601.038,01	-463.962,95
	Risultato prima delle imposte	416.432,03	1.389.364,39	-972.932,36
	Imposte	114.355,24	104.461,53	9.893,71
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	302.076,79	1.284.902,86	-982.826,07
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	302.076,79	1.284.902,86	-982.826,07
	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 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente:

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Crespina Lorenzana 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.816.666,07	6.680.180,61	2.136.485,46
B	componenti negativi della gestione	8.527.327,15	6.438.120,88	2.089.206,27
	Risultato della gestione	289.338,92	242.059,73	47.279,19
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	91.215,02	138.851,91	-47.636,89
	oneri finanziari	137.527,88	134.599,35	2.928,53
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	121.698,42	121.698,09	0,33
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	364.724,48	368.010,38	-3.285,90
E	proventi straordinari	188.782,61	188.746,91	35,70
E	oneri straordinari	137.075,06	134.288,25	2.786,81
	Risultato prima delle imposte	416.432,03	422.469,04	-6.037,01
	Imposte	114.355,24	87.681,69	26.673,55
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	302.076,79	334.787,35	-32.710,56
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	302.076,79	334.787,35	-32.710,56
	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 **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati 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 2023 dell'Ente Comune di Crespina Lorenzana **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 2023 dell'Ente **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
 - la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.
-

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 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Crespina Lorenzana ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Crespina Lorenzana, 24 settembre 2024

Il Revisore Unico

RAFFAELE STANZIONE