COMUNE DI CRESPINA LORENZANA
Provincia di Pisa
Piazza C. Battisti, 22 - C.A.P. 56040 – CF 90054240503 - p.IVA 02117780508 - Tel. 050/634711 - Fax 050/634740
www.comune.crespinalorenzana.pi.it

Organo revisione economico finanziaria
Dott. Mauro Maccari
Delibera CC 28 del 29/04/2025 (esecutiva 19/05/2025)

VERBALE N. 10 DEL 19/09/2025
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

Oggi 19/09/2025, il sottoscritto Maccari dott. Mauro, Organo di Revisione Economico Finanziaria, nominato con deliberazione di C.C. del 29/04/2025, (esecutiva dal 19/05/2025), per il periodo 19/05/2025-18/05/2028, procede all'esame della proposta consiliare sopra esposta**.**

PREMESSO

che, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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 2024 dell'Ente Comune di Crespina-Lorenzana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crespina Lorenzana lì 19/09/2025

L'Organo di Revisione dott. Mauro Maccari (firmato digitalmente)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

1. Introduzione

il sottoscritto Maccari dott. Mauro, Organo di Revisione Economico Finanziaria, nominato con deliberazione di C.C. del 29/04/2025, (esecutiva dal 19/05/2025), per il periodo 19/05/2025-18/05/2028, procede all'esame della proposta consiliare sopra esposta**.**

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 29/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che l'Organo di revisione in carica al 29/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 16/09/2025 questo Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 11/09/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2024;
- 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. 62 del 04/09/2024, l'Ente ha approvato l'elenco (allegato A) 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 (allegato B) 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 (allegato A) 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	Elementi relativi all'inclusione nel GAP				
	Tipo società	partecipazione diretta-indiretta	% partecipazione al capitale	classificazione GAP	tipo di consolidamento
A.P.E.S. Scpa	Società	D	0,70000%	partecipata	proporzionale
Farmacia Comunale di Crespina srl unipersonale	Società	D	100,00000%	controllata	integrale
Retiambiente spa	Società	D	0,08557%	partecipata	proporzionale
Consorzio SDS Zona Pisana	Ente strumentale	D	2,67000%	Ente strumentale partecipato	proporzionale

- che gli stessi enti, aziende e società inseriti nell'elenco (allegato A) di cui sopra, sono anche inserite nel perimetro di consolidamento di cui all'allegato B) di cui sopra e quindi compresi nel bilancio consolidato;

- 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	33.475.214,78	23.813125,51	6.332.081,46
Soglia di rilevanza (10%)	3.347.521,48	2.381.312,55	633.208,15

- 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 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 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 dell'esercizio 2024; in data 17/07/2025 il Consorzio Società della Salute zona Pisana ha fornito la bozza di bilancio d'esercizio 2024 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 2024 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 2024 (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).

- ***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 2024;
- 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, ***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 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (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
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	121.199,39	63.999,74	57.199,65
Immobilizzazioni materiali	25.026.641,82	24.743.835,17	282.806,65
Immobilizzazioni finanziarie	1.488.277,91	1.865.777,24	-377.499,33
Totale immobilizzazioni	**26.636.119,12**	**26.673.612,15**	**-37.493,03**
Rimanenze	135.857,31	136.585,76	-728,45
Crediti	3.626.817,43	4.290.015,46	-663.198,03
Altre attività finanziarie che non costituiscono imm	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.325.894,43	3.679.227,86	646.666,57
Totale attivo circolante	**8.088.569,17**	**8.105.829,08**	**-17.259,91**
Ratei e risconti	53.025,91	28.262,94	24.762,97
Totale dell'attivo	**34.777.714,20**	**34.807.704,17**	**-29.989,97**
Passivo			
Patrimonio netto	**23.862.471,44**	**23.053.453,58**	809.017,86
Fondo rischi e oneri	718.639,06	647.135,62	71.503,44
Trattamento di fine rapporto	73.254,32	89.225,87	-15.971,55
Debiti	5.512.621,51	5.880.943,20	-368.321,69
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.610.727,87	5.136.945,90	-526.218,03
Totale del passivo	**34.777.714,20**	**34.807.704,17**	**-29.989,97**
Conti d'ordine	**0,00**	**0,00**	**0,00**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/204 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 121.199.39.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.026.641,82.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.488.277,91.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.626.817,43.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.325.894,43.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 53.025,91.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 23.862.471,44

e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	1.417.403.12	1.417,403,12
Riserve	21.305.337,34	20.916.007,49
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.008.317,47	20.618.987,62
altre riserve indisponibili		
altre riserve disponibili	297.008,317	297.019,87
Risultato economico dell'esercizio	776.307,30	302.076,79
Risultati economici di esercizi precedenti	363.423,68	417.966,18
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	**23.862.471,44**	**23.053.453,58**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Totale Patrimonio Netto	**23.862.471,44**	**23.053.453,58**

Fondi per rischi e oneri
I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 718.639,06 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	700,13
altri	717.938,93
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**718.639,06**

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 5.512.621,51
Ratei, risconti e contributi agli investimenti
Tale voce ammonta a euro 4.610.727,87

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente):
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2024 (A)***	***Conto economico consolidato 2023 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*8.582.756,76*	*8.816.666,07*	*-233.909,31*
B	*componenti negativi della gestione*	*7.432.240,47*	*8.527.327,15*	*-1.095.086,68*
	Risultato della gestione	**1.150.516,29**	**289.338,92**	**861.177,37**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*104.569,17*	*91.215,02*	*13.354,15*
	oneri finanziari	*130.534,09*	*137.527,88*	*-6.993,79*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,69*	*121.698,42*	*-121.697,73*
	Svalutazioni	*277.078,96*		*277.078,96*
	Risultato della gestione operativa	**847.473,10**	**364.724,48**	**482.748,62**
E	*proventi straordinari*	*206.897,36*	*188.782,61*	*18.114,75*
E	*oneri straordinari*	*150.246,82*	*137.075,06*	*13.171,76*
	Risultato prima delle imposte	**904.123,64**	**416.432,03**	**487.691,61**
	Imposte	127.816,34	*114.355,24*	*13.461,10*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**776.307,30**	**302.076,79**	*474.230,51*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**776.307,30**	**302.076,79**	*474.230,51*
	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 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Crespina Lorenzana (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2024 (A)***	***Bilancio Comune di Crespina Lorenzana 2024 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*8.582.756,76*	*6.332.081,46*	*2.250.675,30*
B	*componenti negativi della gestione*	*7.432.240,47*	*5.293.498,13*	*2.138.742,34*
	Risultato della gestione	**1.150.516,29**	**1.038.583,33**	**111.932,96**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari		*1.964,97*	*-1.964,97*
	oneri finanziari	*25.964,92*		*25.964,92*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni	*277.078,27*	*277.078,96*	*-0,69*
	Risultato della gestione operativa	**847.473,10**	**763.469,34**	**84.003,76**
E	*proventi straordinari*	*56.650,54*	*55.030,91*	*1.619,63*
E	*oneri straordinari*			*0,00*
	Risultato prima delle imposte	**904.123,64**	**818.500,25**	**85.623,39**
	Imposte	127.816,34	*91.538,88*	*36.277,46*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**776.307,30**	**726.961,37**	*49.345,93*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	776.307,30		*776.307,30*

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 2024 del 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 2024 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 2024 del perimetro di consolidamento del 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, data 19/09/2025
L'Organo di Revisione dott. Mauro Maccari (firmato digitalmente)