

COMUNE DI CAPRAIA E LIMITE

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

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

Il revisore

Dott. Antonio Biagini



Comune di CAPRAIA E LIMITE

Verbale n. 17 del 07/09/23

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 dell'Ente Comune di Capraia Limite che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capraia e Limite, 07 settembre 2023

Il revisore

Dott. Antonio Biagini



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Biagini Antonio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28/12/20;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 8 del 29/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.8 del 09/05/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 02/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 41 del 30/08/2023 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. 33 del 19/07/2023, 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	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Autorità Idrica Toscana	06209860482	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		0,07	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
ATO Toscana Centro	06209840484	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		0,4	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
Consorzio Energia Veneto	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		0,08	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
Publiservizi SpA	03958370482	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		2,041	
Asev SpA	05181410480	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		2,03	1. Irrilevanza
Publicasa SpA	05344250484	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	3,09	

- 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
PUBLICASA SPA	5344250484	5. Società partecipata	3,09	2022	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'irrelevance è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente COMUNE DI CAPRAIA E LIMITE	29.943.518,36	21.111.612,82	5.545.148,17
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	898.305,55	633.348,38	166.354,45

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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CAPRAIA E LIMITE	29.943.518,36	21.111.612,82	5.545.148,17
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.994.351,84	2.111.161,28	554.514,82

- 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;²

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente Comune di Capraia e Limite.



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;
- non sono state effettuate rettifiche effettuate rettifiche;

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).

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 iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

4. 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).



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 138.948,53	€ 119.527,79	€ 19.420,74	16,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 22.130.733,02	€ 22.140.578,78	-€ 9.845,76	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2.441.983,86	€ 2.065.036,48	€ 376.947,38	18,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 24.711.665,41	€ 24.325.143,05	€ 386.522,36	2,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 706.370,66	€ 658.338,72	€ 48.031,94	7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.707.728,38	€ 5.091.719,08	-€ 383.990,70	-8,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.414.099,04	€ 5.750.067,80	-€ 335.968,76	-6,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 34.974,33	€ 17.873,16	€ 17.101,17	96,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 30.160.738,78	€ 30.093.074,01	€ 67.664,77	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 21.113.253,44	€ 20.260.743,68	€ 852.509,76	4,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 59.668,59	€ 80.871,98	-€ 21.203,39	-26,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 12.085,79	€ 12.201,03	-€ 115,24	-1,00%
DEBITI (D)	€ 2.459.891,95	€ 3.437.578,49	-€ 977.686,54	-28,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 6.515.839,01	€ 6.301.678,83	€ 214.160,18	3,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 30.160.738,78	€ 30.093.074,01	€ 67.664,77	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.745.443,74	€ 2.363.324,67	€ 382.119,07	16,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenze (2022-2021)	%
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
II	Riserve	€ 23.605.608,83	€ 23.062.808,56	€ 542.800,27	2,00%
b	da capitale	€ 0,10	€ 0,00	€ 0,10	100,00%
c	da permessi di costruire	€ 381.324,04	€ 249.319,83	€ 132.004,21	53,00%
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 21.419.501,56	€ 21.386.415,51	€ 33.086,05	0,00%
e	altre riserve indisponibili	€ 1.804.783,13	€ 1.427.073,22	€ 377.709,91	26,00%
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 140.810,05	-€ 1.000.825,58	1.141.635,63	-114,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 2.633.165,44	-€ 1.801.239,30	-€ 831.926,14	46,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 21.113.253,44	€ 20.260.743,68	€ 852.509,76	4,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 21.113.253,44	€ 20.260.743,68	€ 852.509,76	4,00%

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 59.668,59 e si riferiscono a:

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
3	altri	€ 59.668,59	€ 80.871,98	-€ 21.203,39	-26,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 59.668,59	€ 80.871,98	-€ 21.203,39	-26,00%

Fondo trattamento fine rapporto

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 12.085,79	€ 12.201,03	-€ 115,24	-1,00%

5. 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 CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio consolidato Anno 2021 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.637.639,13	€ 5.417.118,89	€ 220.520,24	4,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.149.659,74	€ 6.570.086,49	-€ 420.426,75	-6,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 512.020,61	-€ 1.152.967,60	€ 640.946,99	-56,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 16.655,51	-€ 637,41	€ 17.292,92	-2713,00%
Proventi finanziari	€ 72.317,90	€ 61.945,91	€ 10.371,99	17,00%
Oneri finanziari	€ 55.662,39	€ 62.583,32	-€ 6.920,93	-11,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 692.734,82	€ 202.850,39	€ 489.884,43	242,00%
Proventi straordinari	€ 845.776,69	€ 293.853,93	€ 551.922,76	188,00%
Oneri straordinari	€ 153.041,87	€ 91.003,54	€ 62.038,33	68,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 197.369,72	-€ 950.754,62	€ 1.148.124,34	-121,00%
Imposte	€ 56.559,67	€ 50.070,96	€ 6.488,71	13,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 140.810,05	-€ 1.000.825,58	€ 1.141.635,63	-114,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 140.810,05	-€ 1.000.825,58	€ 1.141.635,63	-114,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 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 dell'Ente Comune di Capraia e Limite:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2022 (A)	Bilancio Comune Anno 2022 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.637.639,13	€ 5.545.148,17	€ 92.490,96	2,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.149.659,74	€ 6.059.379,16	€ 90.280,58	1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 512.020,61	-€ 514.230,99	€ 2.210,38	0,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 16.655,51	€ 16.424,94	€ 230,57	1,00%
Proventi finanziari	€ 72.317,90	€ 72.085,04	€ 232,86	0,00%
Oneri finanziari	€ 55.662,39	€ 55.660,10	€ 2,29	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 692.734,82	€ 692.734,82	€ 0,00	0,00%
Proventi straordinari	€ 845.776,69	€ 845.776,69	€ 0,00	0,00%
Oneri straordinari	€ 153.041,87	€ 153.041,87	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 197.369,72	€ 194.928,77	€ 2.440,95	1,00%
Imposte	€ 56.559,67	€ 55.759,24	€ 800,43	1,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 140.810,05	€ 139.169,53	€ 1.640,52	1,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 140.810,05	€ 139.169,53	€ 1.640,52	1,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

Non sono state operate elisioni di importo significativo.

6. 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 Comune di Capraia e Limite;
- 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;



7. 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 dell'Ente Comune di Capraia e Limite 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.

8. 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 perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Capraia e Limite 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.

Capraia e Limite, 07 settembre 2023

Il revisore

Dott. Antonio Biagini

