

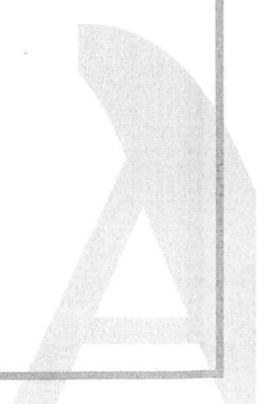
COMUNE DI CAPRAIA E LIMITE

Provincia di Firenze

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

II REVISIONE

Dott. Biagini Antonio



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	17
CONCLUSIONI.....	18

Comune di CAPRAIA E LIMITE

L'Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 17/09/22

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il Revisore esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Redige

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 27 del 08/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di CAPRAIA E LIMITE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

Dott. Biagini Antonio

INTRODUZIONE

Il Revisore, Dott. Antonio Biagini;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che il sottoscritto con relazione del 12/04/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021

• **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 24/08/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 27 del 08/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 15/06/2022, 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;
- 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
PUBLICASA SPA	5344250484	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	SI	3,09	
AGENZIA PER LO SVILUPPO DELL'EMPOESE VALDELSA P.P.A.	5181410480	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	2,03	1. Irrilevanza
AUTORITA' IDRICATOSCANA	6209860482	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO		0,07	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
ATO TOSCANA CENTRO	6209840484	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO		0,25	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
CONSORZIO ENERGIA VENETO	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO		0,08	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
PUBLICASA S.P.A	€ 24.781,95

- 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 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	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

- l'ente con appositi atti *ha comunicato ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 20/06/2022 prot. 6032 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione del Revisore Unico, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Capraia e Limite, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di CAPRAIA E LIMITE	29.928.905,51	20.259.977,92	5.325.126,66
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	897.867,17	607.799,34	159.753,80

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Capraia e Limite e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Capraia e Limite"***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli il **Comune di Capraia e Limite** e la **società Publicasa SPA**, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Capraia e Limite".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.417.118,89	5.765.105,42	-347.986,53
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.570.086,49	6.164.470,18	405.616,31
	Risultato della gestione	-1.152.967,60	-399.364,76	-753.602,84
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	61.945,91	92.936,17	
	<i>proventi finanziari</i>	61.945,91	92.936,17	-30.990,26
	<i>oneri finanziari</i>	62.583,32	69.189,34	-6.606,02
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.153.605,01	-375.617,93	-777.987,08
E	<i>proventi straordinari</i>	293.853,93	70.428,02	223.425,91
E	<i>oneri straordinari</i>	91.003,54	23.964,97	67.038,57
	Risultato prima delle imposte	-950.754,62	-329.154,88	-621.599,74
	<i>Imposte</i>	50.070,96	55.639,46	-5.568,50
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.000.825,58	-384.794,34	-616.031,24
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.000.825,58	-384.794,34	-616.031,24

(*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Capraia e Limite (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Capraia e limite 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.417.118,89	5.325.126,66	91.992,23
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.570.086,49	6.479.319,62	90.766,87
	Risultato della gestione	-1.152.967,60	-1.154.192,96	1.225,36
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-637,41	-783,98	145,57
	<i>proventi finanziari</i>	61.945,91	61.788,62	157,29
	<i>oneri finanziari</i>	62.583,32	62.572,60	10,72
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.153.605,01	-1.154.976,94	1.371,93
E	<i>proventi straordinari</i>	293.853,93	293.123,66	730,27
E	<i>oneri straordinari</i>	91.003,54	90.531,02	472,52
	Risultato prima delle imposte	-950.754,62	-952.384,30	1.629,68
	Imposte	50.070,96	49.207,04	863,92
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.000.825,58	-1.001.591,34	765,76
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.000.825,58	-1.001.591,34	765,76

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	119.527,79	116.646,28	2.881,51
Immobilizzazioni materiali	22.140.578,78	22.612.871,09	-472.292,31
Immobilizzazioni finanziarie	2.065.036,48	1.875.824,85	189.211,63
Totale immobilizzazioni	24.325.143,05	24.605.342,22	-280.199,17
Rimanenze			0,00
Crediti	658.338,72	982.493,84	-324.155,12
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.091.719,08	4.674.122,37	417.596,71
Totale attivo circolante	5.750.057,80	5.656.616,21	93.441,59
Ratei e risconti	17.873,16	17.897,64	-24,48
Totale dell'attivo	30.093.074,01	30.279.856,07	-186.782,06
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	20.260.743,68	20.823.038,77	-562.295,09
Fondo rischi e oneri	80.871,98	51.261,08	29.610,90
Trattamento di fine rapporto	12.201,03	10.835,18	1.365,85
Debiti	3.437.578,49	3.342.042,88	95.535,61
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.301.678,83	6.052.678,16	249.000,67
Totale del passivo	30.093.074,01	30.279.856,07	-186.782,06
Conti d'ordine	2.363.324,67	977.855,68	1.385.468,99

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 119.527,79

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 22.140.578,78

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.065.036,48

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 658.338,72

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.091.719,08 sono così costituite:

- Tesoreria 4.934.703,44
- Altri depositi bancari e postali 156.999,03
- Denaro e valori in cassa 16,61



PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 20.260.743,68 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione		
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		
riserve da capitale	23.062.808,56	23.216.835,25
riserve da permessi di costruire	249.319,83	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.386.415,51	21.987.222,57
altre riserve indisponibili	1.427.073,22	1.229.613,68
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	-1.000.825,58	-384.794,34
Risultati economici di esercizi precedenti **	-1.801.239,30	
Riserve negative per beni indisponibili **		
Totale patrimonio netto di gruppo	20.260.743,68	46.048.877,16
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	20.260.743,68	20.823.038,77
(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021		
(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021		
(***) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo		

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 80.871,98 e si riferiscono a:

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.437.578,49

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento 1.272.508,76
- Debiti verso fornitori 992.307,67
- Debiti per trasferimenti e contributi 668.037,24

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.301.678,83 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti 6.297.795,72

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.363.324,67 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Capraia e Limite**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Capraia e Limite 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 n. 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 2021 del Comune di Capraia e Limite è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Capraia e Limite**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondono con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 17/09/2022

Il Revisore

Dott. Biagini Antonio

