

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 2023

L'Organo di Revisione
Dottoressa Silvia Fossati
(Revisore Unico)

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	11
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	14
8. Osservazioni e considerazioni	14
9. Conclusioni	15

Comune di Capraia e Limite

Verbale n. 6 del 17 settembre 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, 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 2023 del Comune di Capraia e Limite che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

17 settembre 2024

Il Revisore Unico
Dottoressa Silvia Fossati

1. Introduzione

La sottoscritta Dottoressa Silvia Fossati, revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 51 del 27 dicembre 2023

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 6 maggio 2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 2 del 23 aprile 2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 5 settembre 2024 il Revisore ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 41/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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. 38 del 18 luglio 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	% 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 diretto
ATO Toscana Centro	06209840484	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		0,32	3. Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Consorzio Energia Veneto*	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		0,08	3. Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Fondazione Dopo Di Noi Onlus	02718421205	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		2,94	
Publicasa S.p.a.	05344250484	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	3,09	
Agenzia per lo Sviluppo dell'Empolese Valdelsa S.p.a.	05181410480	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	2,03	1. Irrilevanza
Alia Servizi Ambientali S.p.a	04855090488	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,33	3. Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

*partecipazione in fase di dismissione

- 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 S.p.a	05344250484	5. Società partecipata	3,09	2023	Proporzionale
Fondazione Dopo Di Noi Onlus	02718421205	3. Ente strumentale partecipato	2,94	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 Capraia e Limite	28.983.394,93	19.783.122,11	4.153.590,91
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	869.501,85	593.493,66	124.607,73

- 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Capraia e Limite	28.983.394,93	19.783.122,11	4.153.590,91
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.898.339,49	1.978.312,21	415.359,09

- 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 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 2023 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;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

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).

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.

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).

<i>Attivo</i>	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	176.319,47	138.948,53	37.370,94
Immobilizzazioni materiali	21.588.234,38	22.130.733,02	-542.498,64
Immobilizzazioni finanziarie	1.240.648,42	2.441.983,86	-1.201.335,44
Totale immobilizzazioni	23.005.202,27	24.711.665,41	-1.706.463,14
Rimanenze			0,00
Crediti	774.350,59	706.370,66	67.979,93
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.449.876,09	4.707.728,38	742.147,71
Totale attivo circolante	6.224.226,68	5.414.099,04	810.127,64
Ratei e risconti	1.459,42	34.974,33	-33.514,91
Totale dell'attivo	29.230.888,37	30.160.738,78	-929.850,41
Passivo			
Patrimonio netto	19.790.031,72	21.113.253,44	-1.323.221,72
Fondo rischi e oneri	95.277,21	59.668,59	35.608,62
Trattamento di fine rapporto	13.880,57	12.085,79	1.794,78
Debiti	2.777.788,20	2.459.891,95	317.896,25
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.553.910,67	6.515.839,01	38.071,66

Totale del passivo	29.230.888,37	30.160.738,78	-929.850,41
Conti d'ordine	1.552.438,92	2.745.443,74	-1.193.004,82

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 176.319,47

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 21.588.234,38

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.240.648,42

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 774.350,59

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria pari a euro 372.614,51
- Crediti per trasferimenti e contributi pari a euro 143.065,04
- Verso clienti ed utenti pari a euro 125.105,39

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.449.876,09 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria pari a euro 5.290.556,30
- Altri depositi bancari e postali pari a euro 157.811,52
- Denaro e valori in cassa pari a euro 1.508,27

Ratei e risconti

Tale voce ammonta a euro 1.459,42 e si riferisce a:

- Ratei attivi pari a euro 30,07
- Risconti attivi pari a euro 1.429,35

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 19.790.031,72 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione		
Riserve	21.246.804,46	23.605.608,83
<i>riserve da capitale</i>	6.374,70	0,10
<i>riserve da permessi di costruire</i>		381.324,04
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.632.626,39	21.419.501,56
<i>altre riserve indisponibili</i>	607.803,37	1.804.783,13
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-131.235,04	140.810,05
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.325.537,70	-2.633.165,44
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	19.790.031,72	21.113.253,44
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	19.790.031,72	21.113.253,44

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 95.277,21 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	95.277,21
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	95.277,21

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, per euro 13.880,57, si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.777.788,20

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento pari a euro 948.528,45

- Debiti verso fornitori pari a euro 841.599,57
- Debiti per trasferimenti e contributi pari a euro 535.624,56
- altri debiti pari a euro 452.035,62

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.553.910,67 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi pari a euro 2.482,22
- Contributi agli investimenti 6.550.750,39
- Altri risconti passivi pari a euro 678,06

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.552.438,92 e si riferiscono a Impegni su esercizi futuri

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:

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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato o 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.253.006,22	5.637.639,13	- 1.384.632,91
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.700.202,56	6.149.659,74	- 1.449.457,18
	Risultato della gestione	-447.196,34	-512.020,61	64.824,27
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	47.395,97	16.655,51	
	<i>proventi finanziari</i>	95.830,76	72.317,90	23.512,86
	<i>oneri finanziari</i>	48.434,79	55.662,39	-7.227,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-399.800,37	-495.365,10	95.564,73
E	<i>proventi straordinari</i>	405.579,20	845.776,69	-440.197,49
E	<i>oneri straordinari</i>	83.620,50	153.041,87	-69.421,37
	Risultato prima delle imposte	-77.841,67	197.369,72	-275.211,39
	Imposte	53.393,37	56.559,67	-3.166,30
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-131.235,04	140.810,05	-272.045,09
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-131.235,04	140.810,05	-272.045,09
	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 Comune di Capraia e Limite (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Capraia e Limite 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.253.006,22	4.153.590,91	99.415,31
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.700.202,56	4.600.549,53	99.653,03
	Risultato della gestione	-447.196,34	-446.958,62	-237,72
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	47.395,97	45.156,10	
	<i>proventi finanziari</i>	95.830,76	93.588,24	2.242,52
	<i>oneri finanziari</i>	48.434,79	48.432,14	2,65
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-399.800,37	-401.802,52	2.002,15
E	<i>proventi straordinari</i>	405.579,20	405.323,49	255,71
E	<i>oneri straordinari</i>	83.620,50	83.417,66	202,84
	Risultato prima delle imposte	-77.841,67	-79.896,69	2.055,02
	Imposte	53.393,37	52.242,93	1.150,44
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-131.235,04	-132.139,62	904,58
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-131.235,04	-132.139,62	904,58
	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 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.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente 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 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 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.

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 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.

San Giuliano Terme, 17 settembre 2024

***Il Revisore Unico
Dott.ssa Silvia Fossati***

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa"



Firmato digitalmente da:
Fossati Silvia
Firmato il 19/09/2024 10:14
Seriale Certificato: 2745418
Valido dal 18/09/2023 al 18/09/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA