

COMUNE DI LASTRA A SIGNA

PROVINCIA DI FIRENZE

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Valentina Vanni

Dott. Guglielmo Bianchi

Dott. Roberto Diddi (assente giustificato)

Comune di Lastra a Signa

Verbale n. 16 del 17.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, riunitosi presso la sede del Comune, 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:

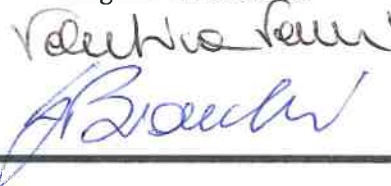
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 dell'Ente Comune Lastra a Signa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lastra a Signa, 17.09.2024,

L'Organo di Revisione



1. Introduzione

I revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 15.07.2024;

Premesso che con deliberazione consiliare n. 24 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

- che questo Organo con verbale n.10 del 15/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 29/08/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n.79_ del 27/08/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- 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.14 del 21/02/2024, 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.I. VA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società della salute Nord Ovest Firenze	5517820485	3. Ente strumentale partecipativo	1. Diretta	NO	SI	6,11	
Associazione Villa Caruso	94063640489	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100 (controllo)	
Casa Spa	5264040485	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	2	
Consiag Servizi Comuni srl	2296760974	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	7,69	
Alia Servizi Ambientali s.p.a.	4855090488	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	1,29	

AUTORITA' IDRICA TOSCANA	6209860482	3. Ente strumentale partecipat o	1. Diretta	NO	SI	0,47%	1. Irrilevanza
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIAL E TOSCANA CENTRO	6209840484	3. Ente strumentale partecipat o	1. Diretta	NO	SI	0,87%	1. Irrilevanza

- 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
Associazione Villa Caruso	94063640489/04853490482	2. Ente strumentale controllato	100	2023	Integrale
Casa Spa	05264040485	5. Società partecipata	2	2023	Proporzionale
Consiag Servizi Comuni Spa	0226760974	5. Società partecipata	7,69	2023	Proporzionale
Alia spa	4855090488	5. Società partecipata	1,29	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- 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 LASTRA A SIGNA	77.393.663,95	55.161.113,05	14.431.771,76
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.321.809,92	1.654.833,39	432.953,15

- 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 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 previsti dal principio contabile 4/4, ad eccezione del bilancio della Società della Salute, che non è stato considerato nel consolidato;
- 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 Lastra a Signa.

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;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento (si rimanda per dettaglio alla Nota Integrativa)
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

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).

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

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	4.450.500,04	288.255,69	4.162.244,35
Immobilizzazioni materiali	70.064.718,95	57.328.003,50	12.736.715,45
Immobilizzazioni finanziarie	17.171.621,14	8.294.948,89	8.876.672,25
Totale immobilizzazioni	91.686.840,13	65.911.208,08	25.775.632,05
Rimanenze	289.676,45	22.152,46	267.523,99
Crediti	15.395.577,88	6.637.213,31	8.758.364,57
Altre attività finanziarie	98.985,70	109.955,44	-10.969,74
Disponibilità liquide	9.527.821,22	6.447.286,43	3.080.534,79
Totale attivo circolante	25.312.061,25	13.216.607,64	12.095.453,61
Ratei e risconti	144.151,96	25.371,34	3.080.534,79
Totale dell'attivo	126.526.722,60	85.575.102,15	40.951.620,45
Passivo			
Patrimonio netto	70.757.396,27	53.835.078,86	16.922.317,41
Fondo rischi e oneri	1.935.002,13	236.771,09	1.698.231,04
Trattamento di fine rapporto	393.949,35	104.390,37	289.558,98
Debiti	34.001.954,33	16.253.175,35	17.748.778,98
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.054.751,26	8.723.771,39	1.330.979,87
Totale del passivo	117.143.053,34	79.153.187,06	37.989.866,28
Conti d'ordine	2.877.436,39	1.708.157,76	1.169.278,63

ATTIVO

Al riguardo si osserva che per il 2023 è entrata la società Alia spa nel perimetro di consolidamento, per cui si evidenziano differenze significative con i dati del 2022, in particolare alle voci delle Immobilizzazioni Immateriali e Debiti e Crediti.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
-------------------------	-------------	-------------

Fondo di dotazione		0,00
Riserve	67.010.450,57	55.685.718,06
<i>riserve da capitale</i>	10.995.073,29	22.583,64
<i>riserve da permessi di costruire</i>	875.878,06	658.674,46
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	53.571.166,52	53.436.127,26
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.568.332,70	1.568.332,70
<i>altre riserve disponibili</i>		0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.499.416,56	-1.036.865,88
Risultati economici di esercizi precedenti	1.032.137,30	17.334,12
Riserve negative per beni indisponibili	966.146,70	-831.107,44
Totale patrimonio netto di gruppo	66.511.583,13	53.835.078,86
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.123.846,76	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	121.966,38	
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.245.813,14	0,00
Totale Patrimonio Netto	70.757.396,27	53.835.078,86

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	775.645,31
altri	269.719,99
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	889.636,83
Totale fondi rischi	1.935.002,13

Fondo trattamento fine rapporto

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

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).

CONTO ECONOMICO

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	31.135.919,43	21.028.086,47	10.107.832,96
B	componenti negativi della gestione	30.332.998,78	21.947.971,97	8.385.026,81
	Risultato della gestione	802.920,65	-919.885,50	1.722.806,15
C	Proventi ed oneri finanziari	- 371.056,32	-78.242,58	
	proventi finanziari	475.123,11	395.201,73	79.921,38
	oneri finanziari	846.179,43	473.444,31	372.735,12
D	Rettifica di valore attività finanziarie	49.243,28		
	Rivalutazioni	233.447,93		233.447,93
	Svalutazioni	184.204,65		184.204,65
	Risultato della gestione operativa	481.107,61	-998.128,08	1.479.235,69
E	proventi straordinari	2.037.551,76	1.202.147,53	835.404,23
E	oneri straordinari	560.097,51	1.002.672,35	-442.574,84
	Risultato prima delle imposte	1.958.561,86	-798.652,90	2.757.214,76
	Imposte	337.178,92	238.212,98	98.965,94
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.621.382,94	-1.036.865,88	2.658.248,82
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.499.416,56	-1.036.865,88	2.536.282,44
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	121.966,38	0,00	121.966,38

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 Lastra a Signa (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Comune di lastra a signa 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	31.135.919,43	14.431.771,76	16.704.147,67
B	componenti negativi della gestione	30.332.998,78	14.339.227,19	15.993.771,59
	Risultato della gestione	802.920,65	92.544,57	710.376,08

C	Proventi ed oneri finanziari	- 371.056,32	-15.861,61	
	proventi finanziari	475.123,11	338.031,26	137.091,85
	oneri finanziari	846.179,43	353.892,87	492.286,56
D	Rettifica di valore attività finanziarie	49.243,28	-183.763,72	
	Rivalutazioni	233.447,93		233.447,93
	Svalutazioni	184.204,65	183.763,72	440,93
	Risultato della gestione operativa	481.107,61	-107.080,76	588.188,37
E	proventi straordinari	2.037.551,76	2.037.551,76	0,00
E	oneri straordinari	560.097,51	559.841,64	255,87
	Risultato prima delle imposte	1.958.561,86	1.370.629,36	587.932,50
	Imposte	337.178,92	226.609,59	110.569,33
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.621.382,94	1.144.019,77	477.363,17
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.499.416,56	1.144.019,77	355.396,79
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	121.966,38	0,00	121.966,38

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da trasferimenti correnti	€ 892.402,70		€ 892.402,70
Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 284.712,13		€ 284.712,13
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.000.337,03		€ 2.000.337,03
Ricavi della vendita di beni	€ 97,28		€ 97,28
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 16.297.372,04	€ 231.261,01	€ 16.066.111,03
Totale	€ 19.474.921,18	€ 231.261,01	€ 19.243.660,17

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Prestazioni di servizi	€ 12.552.777,32	€ 233.488,91	€ 12.511.312,66
Utilizzo beni di terzi	€ 269.940,27		€ 269.940,27
Trasferimenti e contributi	€ 1.824.280,97		€ 1.824.280,97
Oneri diversi di gestione	€ 1.912.642,44	€ 181.450,82	€ 2.094.093,26
Totale	€ 16.559.641,00	€ 414.939,73	€ 16.699.627,16

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 Lastra a Signa**;
- 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 lastra a Signa **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 Lastra a Signa **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 Lastra a Signa 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.

Lastra a Signa, 17.09.2024

L'Organo di Revisione

Valentina Vanni

Guglielmo Bianchi

Roberto Diddi (assente giustificato)

