

COMUNE DI SAN VINCENZO

PROVINCIA DI LIVORNO

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

Il Revisore Unico

Rag. Catia Buti

Documento firmato digitalmente

Verbale n. 23 del 20 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 San Vincenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montemurlo, 20 settembre 2024

Il Revisore Unico

Rag. Catia Buti

Documento firmato digitalmente

1. Introduzione

La sottoscritta Catia Buti, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 29/11/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 13 del 24/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 18/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 155 del 18/09/2024 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. 306 del 07/12/2023, 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 confermandolo con la deliberazione di Giunta Comunale n. 212 del 10/09/2024;
- 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	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio La Strada del Vino	0 119 18 10 496	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	Non c'è quota di partecipazione	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Autorità Rifiuti Toscana Sud	92058220523	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,67	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Autorità Idrica Toscana Costa	0 119 18 10 498	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,04	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
CASALP S.p.A.	0 146 16 10 493	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,14	
Parchi Val di Cornia S.p.A.	0 109 1280 493	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	8,87	

- 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
CASALP S.p.A.	01461610493	5. Società partecipata	0,14	2023	Proporzionale
Parchi Val di Comia S.p.A.	01091280493	5. Società partecipata	8,87	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 San Vincenzo	55.829.391,21	32.458.111,89	19.144.120,77
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.674.881,74	973.743,36	574.323,62

- 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'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- 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 del Comune di San Vincenzo.

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;

Rettifiche di bilancio PRE-CONSOLIDAMENTO

Al fine di rendere uniforme il bilancio dell'Ente rispetto ai bilanci delle società nel perimetro di consolidamento, si rende necessario rettificare il bilancio dell'Ente in alcune voci di seguito descritte.

Nei controlli effettuati in questa fase, si è riscontrato un errore nell'automatismo informatico nella codifica dei debiti verso Parchi Val di Cornia, che ha portato questi ultimi a confluire nel bilancio dell'ente nei Debiti verso fornitori invece che nei Debiti per trasferimenti e contributi a imprese partecipate. Lo stesso è accaduto per quanto riguarda la codifica dei crediti verso CASALP, che ha portato questi ultimi a confluire nel bilancio dell'ente nei Crediti vs clienti ed utenti, invece che nei Crediti per trasferimenti e contributi. Questo ha portato ad una rettifica relativa alla Stato Patrimoniale dell'A.C. come di seguito specificato:

Stato Patrimoniale

ATTIVO

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II CREDITI

2 a Crediti per trasferimenti e contributi - imprese partecipate	+ 2.571,44
3 Verso clienti ed utenti	- 2.571,44

PASSIVO

D) DEBITI

2 Debiti verso fornitori	- 288.267,00
4 d Debiti per trasferimenti e contributi-imprese partecipate	+ 288.267,00

E' stato disposto il riallineamento dei debiti nei confronti della Società Parchi, in quanto la stessa ha cancellato un debito di € 1.728,67 per una fattura contestata dal nostro Ente ma che risultava ancora nei debiti del Comune a rendiconto. Per tale movimentazione si è rilevato un provento straordinario nel Conto Economico per Insussistenza del passivo per € 1.728,67 che ha portato ad un aumento del Risultato di esercizio di pari importo.

Stato Patrimoniale

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

III RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	+ 1.728,67
---	-------------------

D) DEBITI

4 d Debiti per trasferimenti e contributi-imprese partecipate	- 1.728,67
---	------------

Conto Economico

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

<i>24 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>+ 1.728,67</i>
---	-------------------

27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	+ 1.728,67
------------------------------------	-------------------

Una modifica importante allo Stato Patrimoniale dell'A.C. prima del consolidamento è la valutazione delle quote di partecipazione (come previsto dal principio contabile) al patrimonio netto. In sede di consuntivo 2023 non erano disponibili i bilanci delle partecipate e quindi si erano valutate le partecipazioni al patrimonio netto desumibili al 31/12/2022 anziché al valore 31/12/2023.

Ad oggi invece sono stati presentati i bilanci delle partecipate al 31/12/2023, tranne ASIU che sarà considerata al patrimonio netto al 31/12/2018.

Questo ha portato ad una rettifica dello Stato Patrimoniale dell'A.C. come di seguito meglio specificato:

Stato Patrimoniale

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1 Partecipazioni in

b Imprese partecipate + 4.384,58

c Altri soggetti + 13.349,69

Tale valutazione, nel complesso positiva per l'ente, ha portato ad un aumento delle Rivalutazioni nelle Rettifiche di valore delle attività finanziarie nel Conto economico per € 17.734,27.

Conseguentemente il risultato di esercizio si incrementa di € 17.734,27, sia nel Conto Economico che nello stato Patrimoniale.

- 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** 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 ma **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo per cui **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili, che saranno sanate a rendiconto 2024 dall'Ente.

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

1.1. Rettifiche da consolidamento

Si è provveduto alla eliminazione delle partite infragruppo, di seguito è riportato un dettaglio:

		BILANCI DA CONSOLIDARE			METODO PROPORZIONALE			BILANCI DA AGGREGARE						
		Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	CE	RETTIFICHE	RETTIFICHE	CE
					1,00	0,0014	0,0887				aggregato	dare	avere	consolidato
CONTO ECONOMICO														
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE														
3	Proventi da trasferimenti e contributi													
3	Proventi da trasferimenti correnti	582.680,93	0,00	906.192,00	1,00	0,0014	0,0887	582.680,93	0,00	80.379,23	663.060,16	69.267,00	0,00	593.793,16
4	Ricarichi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	649.630,41	11.033.240,00	1.395.787,00	1,00	0,0014	0,0887	649.630,41	15.446,54	123.806,31	788.883,25	172,14	0,00	788.711,11
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				1,00	0,0014	0,0887	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE														
10	Prestazioni di servizi	7.561.781,40	5.011.179,00	1.681.282,00	1,00	0,0014	0,0887	7.561.781,40	7.015,65	149.129,71	7.717.926,76	0,00	172,14	7.717.754,62
12	Trasferimenti e contributi													
a	Trasferimenti correnti	2.270.377,10	0,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	2.270.377,10	0,00	0,00	2.270.377,10	0,00	69.267,00	2.201.110,10

		BILANCI DA CONSOLIDARE			METODO PROPORZIONALE			BILANCI DA AGGREGARE						
		Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	SP attivo	RETTIFICHE	RETTIFICHE	SP attivo
											aggregato	dare	avere	consolidato
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)														
B) IMMOBILIZZAZIONI														
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)													
1	Partecipazioni in													
b	Imprese partecipate	470.689,28	0,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	470.689,28	0,00	0,00	470.689,28	0,00	177.035,29	293.653,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE														
II Crediti (2)														
2	Crediti per trasferimenti e contributi													
a	verso amministrazioni pubbliche	1.247.049,51	0,00	485.414,00	1,00	0,0014	0,0887	1.247.049,51	0,00	43.056,22	1.290.105,73	0,00	286.538,33	1.003.567,40
c	Imprese partecipate	2.517,44	0,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	2.517,44	0,00	0,00	2.517,44	0,00	2.517,44	0,00

		BILANCI DA CONSOLIDARE			METODO PROPORZIONALE			BILANCI DA AGGREGARE						
		Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	Comune di San Vincenzo	CASALP SPA	PARCHI VAL DI CORNIA SPA	SP passivo	RETTIFICHE	RETTIFICHE	SP passivo
											aggregato	dare	avere	consolidato
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)														
A) PATRIMONIO NETTO														
I	Fondo di dotazione	0,00	6.000.000,00	1.451.281,00	1,00	0,0014	0,0887	0,00	8.400,00	128.728,62	137.128,62	137.128,62	0,00	0,00
II	Riserve													
e	altre riserve indisponibili	129.117,34	7.638.008,00	273.341,00	1,00	0,0014	0,0887	129.117,34	10.693,21	24.245,35	164.055,90	34.938,56	0,00	129.117,34
III	Risultato economico dell'esercizio	795.862,55	77.120,00	54.793,00	1,00	0,0014	0,0887	795.862,55	107,97	4.860,14	800.830,66	4.968,11	0,00	795.862,55
D) DEBITI (1)														
4	Debiti per trasferimenti e contributi													
d	Imprese partecipate	286.538,33	0,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	286.538,33	0,00	0,00	286.538,33	286.538,33	0,00	0,00
5	altri debiti													
d	altri	411.592,10	24.872.277,00	0,00	1,00	0,0014	0,0887	411.592,10	34.821,19	0,00	446.413,29	2.517,44	0,00	443.895,85

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 **non è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023, ma usando i bilanci delle partecipate relative all'esercizio 2022 in considerazione che non erano disponibili alla data del Rendiconto dell'Ente i bilanci per l'esercizio 2023. Si è però provveduto alla rettifica nelle operazioni di pre-consolidamento come sopra esposto;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non 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 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).

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	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	318.336,80	626.243,58	-307.906,78
Immobilizzazioni materiali	44.518.837,00	44.112.793,55	406.043,45
Immobilizzazioni finanziarie	1.221.307,02	1.298.565,67	-77.258,65
Totale immobilizzazioni	46.058.480,82	46.037.602,80	20.878,02
Rimanenze	185.409,70	208.017,34	-22.607,64
Crediti	5.825.266,63	4.956.789,11	868.477,52
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.748.012,02	3.836.642,51	-88.630,49
Totale attivo circolante	9.758.688,35	9.001.448,96	757.239,39
Ratei e risconti	529,60	462,70	66,90
Totale dell'attivo	55.817.698,77	55.039.514,46	778.184,31
Passivo			
Patrimonio netto	32.477.574,83	30.675.938,92	1.801.635,91
Fondo rischi e oneri	235.225,30	180.685,92	54.539,38
Trattamento di fine rapporto	85.877,73	81.854,80	4.022,93
Debiti	13.070.277,69	13.798.468,94	-728.191,25
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.948.743,22	10.302.565,88	-353.822,66
Totale del passivo	55.817.698,77	55.039.514,46	778.184,31
Conti d'ordine	1.037.323,89	1.196.101,00	-158.777,11

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 318.336,80.

Al riguardo si osserva che nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 314.789,63.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 44.518.837,00.

Al riguardo si osserva che nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 44.415.094,11.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.221.307,02.

Al riguardo si osserva che nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 1.380.510,11 divenuto dopo le rettifiche di pre-consolidamento € 1.398.244,38.

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle quote di partecipazione delle aziende Consolidate per € 177.035,29.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a euro 185.409,70.

Al riguardo si osserva che nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 178.860,71.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.825.266,63.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per € 2.135.031,69;
- Crediti per trasferimento e contributi per € 1.272.125,65;
- Verso clienti ed utenti per € 2.054.752,90;
- Altri crediti per € 363.356,39.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- nel bilancio della Parchi Val di Cornia S.p.A. Crediti per trasferimenti e Contributi v/amministrazioni pubbliche per € 286.538,33 dovuto al credito che la partecipata vanta nei confronti dell'Ente;
- nel bilancio dell'Ente Crediti per trasferimenti e Contributi v/imprese partecipate per € 2.517,44 dovuto al credito che l'Ente vanta nei confronti della CASALP S.p.A.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.748.012,02.

Al riguardo si osserva che nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 3.557.236,78.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 529,60 e nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 0,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 32.477.547,83 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	44.362.976,48	44.087.462,77
<i>riserve da capitale</i>		0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	6.543.101,44	6.494.187,49
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	37.481.481,33	37.255.622,78
<i>altre riserve indisponibili</i>	129.117,34	128.376,13
<i>altre riserve disponibili</i>	209.276,37	209.276,37
Risultato economico dell'esercizio	795.862,55	609.839,51
Risultati economici di esercizi precedenti	3.109.002,12	2.511.143,80
Riserve negative per beni indisponibili	-15.790.266,32	-16.532.507,16
Totale patrimonio netto di gruppo	32.477.574,83	30.675.938,92
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	32.477.574,83	30.675.938,92

Al riguardo si osserva che nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 32.458.111,89.

Si rileva che il valore del patrimonio netto è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione delle quote di Patrimonio Netto delle aziende consolidate per € 177.035,29 (valore del patrimonio netto delle quote possedute dall'Ente di CASALP S.p.A. e Parchi Val di Cornia S.p.A.)

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 235.225,30 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	61,89
altri	235.163,41
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	235.225,30

Al riguardo si osserva che nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 211.616,17.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari a € 85.877,73 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 13.070.277,69

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per € 8.784.592,36;
- Debiti v/fornitori per € 2.746.097,94;
- Debiti per trasferimenti e contributi per € 684.094,28;

- Altri Debiti per € 855.493,11.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- nel bilancio dell'Ente Debiti per trasferimenti e Contributi v/imprese partecipate per € 286.538,33 dovuto al debito che l'Ente ha nei confronti della Parchi Val di Cornia S.p.A;
- nel bilancio della CASALP S.p.A. per altri debiti per € 2.517,44 dovuto al debito che la partecipata ha nei confronti dell'Ente.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.948.743,22 e nello stato patrimoniale dell'Ente l'importo è di € 9.918.958,72 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti per € 9.786.481,54.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.037.323,89 e si riferiscono interamente al bilancio dell'Ente per Impegni su esercizi.

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	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.444.880,62	18.394.979,43	1.049.901,19
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	17.995.852,79	17.303.859,02	691.993,77
	Risultato della gestione	1.449.027,83	1.091.120,41	357.907,42
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	18.173,49	125,50	18.047,99
	<i>oneri finanziari</i>	255.132,04	254.843,31	288,73
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	17.734,27	76.989,81	-59.255,54
	<i>Svalutazioni</i>	4.968,11	38.132,95	-33.164,84
	Risultato della gestione operativa	1.224.835,44	875.259,46	349.575,98
E	<i>proventi straordinari</i>	1.105.845,87	1.050.335,88	55.509,99
E	<i>oneri straordinari</i>	1.252.638,98	1.036.001,28	216.637,70
	Risultato prima delle imposte	1.078.042,33	889.594,06	188.448,27
	<i>Imposte</i>	282.179,78	279.754,55	2.425,23
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	795.862,55	609.839,51	186.023,04
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	795.862,55	609.839,51	186.023,04
	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 del Comune di San Vincenzo:

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di San Vincenzo 2023 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	19.444.880,62	19.144.120,77	300.759,85
B componenti negativi della gestione	17.995.852,79	17.700.935,59	294.917,20
Risultato della gestione	1.449.027,83	1.443.185,18	5.842,65
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	18.173,49	17.661,29	512,20
oneri finanziari	255.132,04	254.590,03	542,01
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	17.734,27	0,00	17.734,27
Svalutazioni	4.968,11	0,00	4.968,11
Risultato della gestione operativa	1.224.835,44	1.206.256,44	18.579,00
E proventi straordinari	1.105.845,87	1.101.991,15	3.854,72
E oneri straordinari	1.252.638,98	1.252.638,98	0,00
Risultato prima delle imposte	1.078.042,33	1.055.608,61	22.433,72
Imposte	282.179,78	279.209,00	2.970,78
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	795.862,55	776.399,61	19.462,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	795.862,55	776.399,61	19.462,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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	€ 663.060,16	€ 69.267,00	€ 593.793,16
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 788.883,25	€ 172,14	€ 788.711,11
Totale	€ 1.451.943,41	€ 69.439,14	€ 1.382.504,27

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	€ 7.717.926,76	€ 172,14	€ 7.717.754,62
Trasferimenti correnti	€ 2.270.377,10	€ 69.267,00	€ 2.201.110,10
Totale	€ 9.988.303,86	€ 69.439,14	€ 9.918.864,72

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 San Vincenzo**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di San Vincenzo **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 del Comune di San Vincenzo **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 del Comune di San Vincenzo 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.

Montemurlo, 20 settembre 2024

Il Revisore Unico

Rag. Catia Buti

Documento firmato digitalmente