

COMUNE DI SAN VINCENZO

PROVINCIA DI LIVORNO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DECRETO DEL COMMISSARIO
PREFETTIZIO E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2020

IL REVISORE UNICO

RAG. TIZIANO DEL VITA

Indice

1.Introduzione	4
Rettifiche di bilancio	6
Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
1.1.Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	10
2.Conto economico consolidato	12
5. Osservazioni	15
6. Conclusioni	16

Comune di San Vincenzo

Verbale del 16/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di Decreto del Commissario Prefettizio di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di San Vincenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casciana Terme Lari, lì 16/09/2021

Il Revisore Unico

Rag. Tiziano Del Vita

1. Introduzione

Il sottoscritto Tiziano Del Vita, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 15/10/2018;

Premesso

- che con Decreto Commissario Prefettizio n. 39 del 26/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 24/05/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 09/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Decreto Commissoriale n ° 114 del 02/09/2021 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di Decreto del Commissario Prefettizio, avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO 2020"

Dato atto che

- il Comune di San Vincenzo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e che con Decreto Commissoriale n ° 114 del 02/09/2021 è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di San Vincenzo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Vincenzo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Vincenzo i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
C.A.S.A.L.P. SPA	Società partecipate	0,14%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Vincenzo i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nel Decreto Commissoriale n ° 114 del 02/09/2021;

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio La Strada del vino	Consorzio	Non ci sono quote di partecipazione dell'ente al Consorzio
Ato Rifiuti Toscana Sud	Ente Pubblico	0,91%
Autorità idrica Toscana Costa	Ente Pubblico	0,04%

Risultano pertanto, in base ai criteri stabiliti dall'allegato 4/4 "principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" del D. Lgs.118/2011, escluse dal G.A.P. del Comune di San Vincenzo le seguenti società partecipate:

- PARCHI VAL DI CORNIA SPA in quanto affidataria diretta di pubblici servizi, non a totale partecipazione pubblica e con quota inferiore al 20%;
- CEVALCO SPA IN LIQUIDAZIONE in quanto non affidataria diretta di pubblici servizi, non a totale partecipazione pubblica e con quota inferiore al 20%;
- A.S.A. SPA in quanto affidataria diretta di pubblici servizi, non a totale partecipazione pubblica e con quota inferiore al 20%;
- A.S.I.U. SPA in quanto non affidataria diretta di pubblici servizi e con quota inferiore al 20%;
- A.T.M. SPA in quanto non affidataria diretta di pubblici servizi e con quota inferiore al 20%.

Questo ha portato ad una rettifica relativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale dell'A.C. come di seguito meglio specificato:

- **Conto Economico**

Ricavi derivati dalla gestione dei beni + 387,30

Conseguentemente il risultato di esercizio si incrementa di 387,30, sia nel Conto Economico che nello stato Patrimoniale.

- **Stato Patrimoniale**

ATTIVO

Crediti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate + 796,11

Conseguentemente nel passivo dello Stato Patrimoniale le riserve da risultato economico di esercizi precedenti si incrementa di € 408,81 (differenza tra 796,11 dei crediti e i 387,30 dei ricavi di competenza 2020).

Una modifica importante allo Stato Patrimoniale dell' A.C. prima del consolidamento è la valutazione delle quota di partecipazione (come previsto dal principio contabile) al patrimonio netto. In sede di consuntivo 2020 non erano disponibili i bilanci delle partecipate, quindi si erano valutate le partecipazioni al patrimonio netto desumibili al 31/12/2019 anziché al valore 31/12/2020.

Ad oggi invece sono stati presentati i bilanci delle partecipate al 31/12/2020, 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

Immobilizzazioni Finanziarie

Imprese partecipate - 3.759,20

Altri soggetti + 37.419,68

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 € 33.660,48. Conseguentemente il risultato di esercizio si incrementa di € 33.660,48 sia nel Conto Economico che nello stato Patrimoniale.

Rettifiche di bilancio

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che si è reso necessario il riallenamento dei crediti e dei ricavi inserendo la quota di € 408,81 relativa al canone concessorio maturato nel corso del 2019 e di € 387,30 per il canone concessorio maturato nel corso del 2020.

L'Organo di revisione rileva che per la società partecipata compresa nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di San Vincenzo.

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2020:

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è pari a 12.360,86.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che non sono state effettuate elisioni relativamente alle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che non sono state effettuate elisioni relativamente alle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie, alla voce imprese partecipate, è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo, dell'importo pari a € 23.766,78 relativo alle quote della società partecipata consolidata.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che il valore dei crediti per trasferimenti e contributi a imprese partecipate, è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo, dell'importo pari a € 1.635,25 relativo al credito nei confronti della società partecipata consolidata.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che non sono state effettuate elisioni relativamente alla voce sopraindicata.

1.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che il valore della voce *Fondo di dotazione* è influenzata dalle scritture di consolidamento, dell'importo pari a € 8.400,00 relativo alla quote della società partecipata consolidata (capitale sociale).

Si rileva che il valore della voce *riserve da capitale*, è influenzata dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio consolidato, dell'importo pari a € 15.366,78 relativo alle quote della società partecipata consolidata.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che non sono state effettuate elisioni relativamente alla voce sopraindicata.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che il valore degli altri debiti verso altri (voce 5 d) è rettificato con specifiche scritture di consolidamento che hanno comportato la rettifica in aumento nel bilancio consolidato, dell'importo pari a € 1.635,25 relativo al debito della partecipata nei confronti dell'ente.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che non sono state effettuate elisioni relativamente ai ratei e risconti e contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020:

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di San Vincenzo:

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

Si rileva che la voce *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (Proventi derivanti dalla gestione dei beni)* è stata elisa per l'importo pari a € 387,30 relativa al ricavo dell'ente nei confronti della partecipata.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che la voce *Prestazioni di servizi* è stata elisa per l'importo pari a € 387,30 relativa al costo sostenuto dalla partecipata nei confronti della capogruppo (canone concessorio maturato nell'anno 2020).

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

Si rileva che non sono state apportate rettifiche alle voci indicate nel prospetto sopra riportato.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

Si rileva che non sono state operate elisioni alle suddette voci.

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di - 1.585.299,70.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.324.626,49.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano indicati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di San Vincenzo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2020 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;
- 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 2020 del Comune di San Vincenzo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di Decreto del Commissario Prefettizio concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Vincenzo.

Il Revisore Unico

Rag. Tiziano Del Vita