

COMUNE DI DICOMANO

PROVINCIA DI FIRENZE

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

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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;

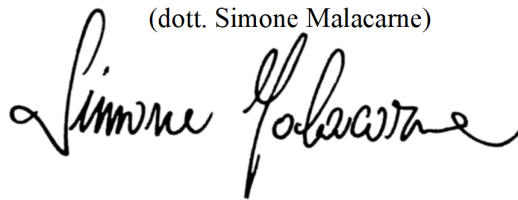
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Dicomano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ponsacco, li 26/09/2022

Il Revisore Unico

(dott. Simone Malacarne)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Simone Malacarne', written in a cursive style.

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Simone Malacarne revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. n. 61 del 30/09/2021;

Premesso

- che in data 21/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 77 del 20/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 141 del 01/09/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al 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 deliberazione del Consiglio Comunale n. 77 del 20/09/2022

Dato atto che

- il Comune di Dicomano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 141 del 01/09/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Dicomano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Dicomano 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Dicomano	28.480.056,89	19.804.241,14	8.353.771,18
Soglia di rilevanza (3%)	854.401,71	594.127,23	250.613,14

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del

capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione.

- 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.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Dicomano:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	% partecipazione
Casa Spa	05264040485	Società	D	0,50%
Consorzio SDS del Mugello	05517830484	Ente Strumentale	D	6,26%

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Dicomano

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

	2021 (a)	2020 (b)	Differenze (a-b)
ATTIVO			
CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	14.472,68	15.881,08	-1.408,40
Immobilizzazioni Materiali	21.773.491,69	20.655.148,19	1.118.343,50
Immobilizzazioni Finanziarie	755.955,48	1.326.380,38	-570.424,90
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.543.919,85	21.997.409,65	546.510,20
Rimanenze	-	-	-
Crediti	5.063.751,53	4.252.089,07	811.662,46
Attività fin. che non costituiscono imm.zzi	-	-	-
Disponibilità liquide	1.570.889,01	2.067.404,08	-496.515,07
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.634.640,54	6.319.493,15	315.147,39
RATEI E RISCONTI (D)	182,90	680,95	-498,05
TOTALE DELL'ATTIVO	29.178.743,29	28.317.583,75	861.159,54

	2021 (a)	2020 (b)	Differenze (a-b)
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO (A)	19.805.600,73	19.050.051,77	755.548,96
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	567.240,62	130.975,70	436.264,92
TFR (C)	6.673,91	2.835,43	3.838,48
DEBITI (D)	7.132.256,74	7.482.403,57	-350.146,83
RATEI E RISC. E CONTR INVEST. (E)	1.666.971,29	1.651.317,28	15.654,01
TOTALE DEL PASSIVO	29.178.743,29	28.317.583,75	861.159,54
CONTI D'ORDINE	3.199.120,87	1.387.082,01	1.812.038,86

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo ed in particolare il dettaglio delle sezioni più significative dello Stato Patrimoniale.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	2021 (a)	2020 (b)	Differenze (a-b)
IMM.NI MATERIALI			
Terreni	-	-	-
Fabbricati			
Infrastrutture	432.917,80	425.555,10	7.362,70
Altri beni demaniali	934.504,02	934.655,11	-151,09
TOTALE BENI DEMANIALI (1)	1.367.421,82	1.360.210,21	7.211,61
Terreni	1.266.799,85	1.267.019,15	-219,30
Fabbricati	9.717.314,93	9.508.735,74	208.579,19
Impianti e macchinari	8.917,06	9.531,49	-614,43
Attrezzature industriali e commerciali	79.952,01	85.448,91	-5.496,90
Mezzi di trasporto	300,00	803,33	-503,33
Macchine per ufficio e hardware	47.004,20	45.790,16	1.214,04
Mobili e arredi	49.553,34	54.492,67	-4.939,33
Infrastrutture	5.289.952,62	5.030.186,72	259.765,90
Altri beni materiali	364.783,10	389.532,12	-24.749,02
TOTALE ALTRE IMM. MAT. (2)	16.824.577,11	16.391.540,29	433.036,82
IMM.NI IN CORSO E ACCONTI (3)	3.581.492,76	2.903.397,69	678.095,07
TOTALE IMM.NI MATERIALI	21.773.491,69	20.655.148,19	1.118.343,50

Attivo circolante

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

	2021 (a)	2020 (b)	Differenze (a-b)
ATTIVO CIRCOLANTE			
RIMANENZE (I)	-	-	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.259.714,94	2.115.514,80	-855.799,86
Crediti da Fondi perequativi	9.012,69	5.944,01	3.068,68
verso amministrazioni pubbliche	2.431.691,18	1.011.870,40	1.419.820,78
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	329.961,35	-	329.961,35
Verso clienti ed utenti	505.524,65	458.714,74	46.809,91
verso l'erario	1.767,56	711,02	1.056,54
per attività svolta per c/terzi	105.969,17	54.182,01	51.787,16
altri	420.109,99	605.152,09	-185.042,10
CREDITI (II)	5.063.751,53	4.252.089,07	811.662,46
ATT. FIN. NON IMM.NI (III)	-	-	-
Conto di tesoreria Istituto tesoriere	1.443.494,72	2.062.585,06	-619.090,34
Conto di tesoreria presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	127.358,40	4.738,56	122.619,84
Denaro e valori in cassa	35,89	80,46	-44,57
Altri conti presso tesoreria intestati all'ente	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)	1.570.889,01	2.067.404,08	-496.515,07
TOTALE ATT. CIRCOLANTE	6.634.640,54	6.319.493,15	315.147,39

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati delle componenti più importanti del passivo dello Stato Patrimoniale.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	2021 (a)	2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO			
FONDO DI DOTAZIONE (I)	2.274.726,57	2.326.112,37	-51.385,80
Riserve da capitale	3.912.963,23	3.915.684,12	-2.720,89
Riserve da permessi di costruire	67.783,66	244.095,78	-176.312,12
Riserve indisponibili per beni demaniali	1.367.421,82	10.221.746,06	-8.854.324,24
Altre riserve indisponibili	-	2.885,18	-2.885,18
Altre riserve disponibili	9.216.123,45	-	9.216.123,45
RISERVE (II)	14.564.292,16	14.384.411,14	179.881,02
RISULTATO EC. ESERCIZIO (III)	630.468,98	206.153,81	424.315,17
RISULTATI EC. ES. PREC. (IV)	2.336.113,02	2.133.374,45	202.738,57
RISERVE NEG. BENI IND.LI (V)	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	19.805.600,73	19.050.051,77	755.548,96

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	2021 (a)	2020 (b)	Differenze (a-b)
DEBITI			
Prestiti obbligazionari	-	-	-
Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche	909.937,57	898.610,12	11.327,45
Debiti verso banche e tesoriere	28.678,00	30.855,21	-2.177,21
Debiti verso altri finanziatori	3.172.224,03	3.145.955,32	26.268,71
DEBITI DI FINANZIAMENTO (1)	4.110.839,60	4.075.420,65	35.418,95
DEBITI VERSO FORNITORI (2)	1.391.891,22	1.680.105,35	-288.214,13
ACCONTI (3)	-	-	-
Debiti per enti finanziati ssn	-	-	-
Debiti da altre amministrazioni pubbliche	435.545,92	650.004,32	-214.458,40
Verso imprese controllate	-	-	-
Verso imprese partecipate	7.202,29	7.854,28	-651,99
Verso altri soggetti	315.219,06	204.101,70	111.117,36
DEBITI PER TRASF. E CONTRIB. (4)	757.967,27	861.960,30	-103.993,03
Debiti tributari	23.664,32	74.279,18	-50.614,86
Debiti verso istituti di prev.li	16.212,18	15.124,61	1.087,57
Debiti per attività svolta per c/terzi	106.592,04	54.392,37	52.199,67
Debiti verso altri	725.090,11	721.121,11	3.969,00
ALTRI DEBITI (5)	871.558,65	864.917,27	6.641,38
TOTALE ATT. CIRCOLANTE	7.132.256,74	7.482.403,57	-350.146,83

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	2021 (a)	2020 (b)	Differenze (a-b)
CONTO ECONOMICO			
A) Comp. Positivi della gestione	8.980.146,17	6.110.643,80	2.869.502,37
B) Comp Negativi della gestione	8.223.204,21	5.891.792,62	2.331.411,59
Differenza tra comp. negativi e positivi	756.941,96	218.851,18	538.090,78
C) Proventi e oneri finanziari	-79.547,80	-41.409,99	-38.137,81
<i>Proventi finanziari</i>	48.055,17	95.188,70	-47.133,53
<i>Oneri finanziari</i>	127.602,97	136.598,69	-8.995,72
D) Rettifica attività finanziarie	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	20.480,76	91.791,84	-71.311,08
<i>Proventi straordinari</i>	278.790,33	185.229,52	93.560,81
<i>Oneri straordinari</i>	258.309,57	93.437,68	164.871,89
Risultato prima delle imposte	697.874,92	269.233,03	428.641,89
Imposte	67.405,94	63.079,22	4.326,72
Risultato dell'esercizio	630.468,98	206.153,81	424.315,17
Risultato dell'esercizio di gruppo	630.468,98	206.153,81	424.315,17

4. Elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo

Si evidenziano di seguito gli aggiustamenti e le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Soggetto	Descrizione dell'operazione	Rettifica	Importo orig.	% di consol.
Capogruppo	Elisione dividendo Casa Spa	1.625,00	1.625,00	100,00%
Casa Spa	Elisione dividendo Casa Spa	-1.625,00	1.625,00	100,00%
Casa Spa	Elisione dividendo	1.625,00	1.625,00	100,00%
Capogruppo	Elisione dividendo	-1.625,00	1.625,00	100,00%
Capogruppo	Elisione costi/ricavi	0,29	57,00	0,50%
Casa Spa	Elisione costi/ricavi	-0,29	57,00	0,50%
Capogruppo	Elisione debiti/crediti	102,52	20.504,70	0,50%
Casa Spa	Elisione debiti/crediti	-102,52	20.504,70	0,50%
Casa Spa	Elisione debiti/crediti	102,52	20.504,70	0,50%
Capogruppo	Elisione debiti/crediti	-102,52	20.504,70	0,50%
Casa Spa	Elisione costi/ricavi	396,85	79.369,01	0,50%
Capogruppo	Elisione costi/ricavi	-396,85	79.369,01	0,50%
Capogruppo	Elisione costi/ricavi	331,47	66.294,15	0,50%
Casa Spa	Elisione costi/ricavi	-331,47	66.294,15	0,50%
SDS del Mugello	Elisione costi/ricavi	21.718,74	346.944,72	6,26%
Capogruppo	Elisione costi/ricavi	-21.718,74	346.944,72	6,26%
SDS del Mugello	Elisione costi/ricavi	2.626,40	41.955,28	6,26%
Capogruppo	Elisione costi/ricavi	-2.626,40	41.955,28	6,26%
Capogruppo	Elisione costi/ricavi	2.626,40	41.955,28	6,26%
SDS del Mugello	Elisione costi/ricavi	-2.626,40	41.955,28	6,26%
Capogruppo	Elisione debiti/crediti	2.580,81	41.227,00	6,26%
SDS del Mugello	Elisione debiti/crediti	-2.580,81	41.227,00	6,26%
SDS del Mugello	Elisione debiti/crediti	2.580,81	41.227,00	6,26%
Capogruppo	Elisione debiti/crediti	-2.580,81	41.227,00	6,26%
Casa Spa	Elisione quota di netto -	46.500,00	9.300.000,00	0,50%
Casa Spa	Elisione quota di netto -	266,16	53.231,00	0,50%
Casa Spa	Elisione quota di netto -	5.507,49	1.101.497,00	0,50%
Capogruppo	Elisione valore part. Capogruppo	-46.500,00	46.500,00	0,00%
SDS del Mugello	Elisione quota di netto -	4.884,18	78.022,00	6,26%
Capogruppo	Rilevazione risultato consolidamento	-10.657,83	-	0,00%

5. 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, comprensivi 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 di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati 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;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

6. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Dicomano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Dicomano **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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha effettuato correttamente la determinazione;
- 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 2021 del Comune di Dicomano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

7. 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Dicomano e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Ponsacco, 26/09/2022

Il Revisore Unico

(dott. Simone Malacarne)

