

COMUNE DI DICOMANO

PROVINCIA DI FIRENZE

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

Il revisore

Dott Simone Malacarne

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;

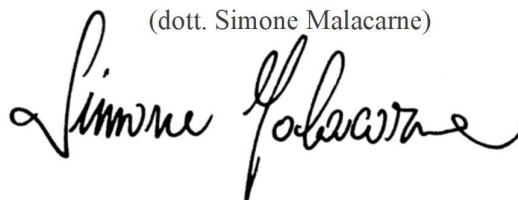
approva

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 Dicomano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ponsacco, li 24/09/2024

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 con deliberazione consiliare n. 29 del 09/06/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 19/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 74 del 19/09/2024 avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato 2023 ed i relativi allegati;
- 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. 130 del 26/07/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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	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%

- 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	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%

- 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 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 e le società in liquidazione.
- 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'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;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Dicomano.

2. 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:

	2023 (a)	2022 (a)	Differenze (a-b)
ATTIVO			
CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	17.777,90	13.251,34	4.526,56
Immobilizzazioni Materiali	24.423.013,99	22.077.593,62	2.345.420,37
Immobilizzazioni Finanziarie	753.144,37	754.207,00	-1.062,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.193.936,26	22.845.051,96	2.348.884,30
Rimanenze	0	0	0,00
Crediti	6.972.200,31	7.841.917,99	-869.717,68
Attività fin. che non costituiscono imm.zzi	0	0	0,00
Disponibilità liquide	1.087.209,46	2.095.361,80	-1.008.152,34
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.059.409,77	9.937.279,79	2.345.420,37
RATEI E RISCONTI (D)	293,42	76,90	2.345.420,37
TOTALE DELL'ATTIVO	33.253.639,45	32.782.408,65	2.345.420,37

	2023 (a)	2022 (a)	Differenze (a-b)
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO (A)	19.543.554,85	20.408.009,00	-864.454,15
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	859.414,41	1.105.002,11	-245.587,70
TFR (C)	11.284,26	6.816,55	4467,71
DEBITI (D)	11.493.188,14	9.494.507,41	1.998.680,73
RATEI E RISC. E CONTR INVEST. (E)	1.346.197,79	1.768.073,58	-421.875,79
TOTALE DEL PASSIVO	33.253.639,45	32.782.408,65	471.230,80
CONTI D'ORDINE	971.314,75	3.137.627,89	-2.166.313,14

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:

	2023 (a)	2022 (a)	Differenze (a-b)
IMM.NI MATERIALI			
Terreni	-	-	-
Fabbricati	-	-	-
Infrastrutture	447.164,16	447.164,16	0,00
Altri beni demaniali	934.201,84	934.352,93	-151,09
TOTALE BENI DEMANIALI (1)	1.381.366,00	1.381.517,09	-151,09
Terreni	1.281.978,21	1.266.580,55	15397,66
Fabbricati	11.714.964,05	9.977.582,80	1.737.381,25
Impianti e macchinari	9.077,44	8.369,75	707,69
Attrezzature industriali e commerciali	71.649,51	77.231,17	-5.581,66
Mezzi di trasporto	-	-	-
Macchine per ufficio e hardware	52.874,32	46.263,45	6610,87
Mobili e arredi	44.429,21	44.915,45	-486,24
Infrastrutture	5.865.563,75	5.336.245,86	529.317,89
Altri beni materiali	334.955,33	348.268,13	-13.312,80
TOTALE ALTRE IMM. MAT. (2)	19.375.491,82	17.105.457,16	2.270.034,66
IMM.NI IN CORSO E ACCONTI (3)	3.666.156,17	3.590.619,37	75.536,80
TOTALE IMM.NI MATERIALI	24.423.013,99	22.077.593,62	2.345.420,37

Attivo circolante

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

	2023 (a)	2022 (a)	Differenze (a-b)
ATTIVO CIRCOLANTE			
RIMANENZE (I)			
Crediti da tributi destinati alla sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	935.635,41	813.518,36	122.117,05
Crediti da Fondi perequativi	6259,81	0	6.259,81
verso amministrazioni pubbliche	2.321.191,67	2.879.657,38	-558.465,71
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	197.828,70	197.828,70	0,00
Verso clienti ed utenti	423.463,58	681.131,44	-257.667,86
verso l'erario	688,41	1.457,77	-769,36
per attività svolta per c/terzi	147.435,43	116.530,68	30.904,75
altri	2.939.697,30	3.151.793,66	-212.096,36
CREDITI (II)	6.972.200,31	7.841.917,99	-869.717,68
ATT. FIN. NON IMM.NI (III)			
Conto di tesoreria Istituto tesoriere	930.385,48	1.928.342,44	-997.956,96
Conto di tesoreria presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	156.719,53	166.955,25	-10.235,72
Denaro e valori in cassa	104,45	64,11	40,34
Altri conti presso tesoreria intestati all'ente	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)	1.087.209,46	2.095.361,80	-1.008.152,34
TOTALE ATT. CIRCOLANTE	8.059.409,77	9.937.279,79	-1.877.870,02

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:

	2023 (a)	2022 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO			
FONDO DI DOTAZIONE (I)	2.274.726,57	2.274.726,57	0,00
Riserve da capitale	3.912.963,24	3.912.963,23	0,01
Riserve da permessi di costruire	67.783,66	67.783,66	0
Riserve indisponibili per beni demaniali	1.367.421,82	1.367.421,82	0
Altre riserve indisponibili	0	0	0
Altre riserve disponibili	8.601.299,57	9.678.140,47	-1.076.840,90
RISERVE (II)	16.224.194,86	15.026.309,18	1.197.885,68
RISULTATO EC. ESERCIZIO (III)	213.809,41	141.750,85	72.058,56
RISULTATI EC. ES. PREC. (IV)	3.105.550,58	2.965.222,40	140.328,18
RISERVE NEG. BENI IND.LI (V)	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	19.543.554,85	20.408.009,00	-864.454,15

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	2023 (a)	2022 (a)	Differenze (a-b)
DEBITI			
Prestiti obbligazionari	0	0	0
Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche	938.973,37	947.828,31	-8.854,94
Debiti verso banche e tesoriere	24.258,00	26.474,80	-2.216,80
Debiti verso altri finanziatori	3.226.106,56	3.069.415,95	156.690,61
DEBITI DI FINANZIAMENTO (1)	4.189.337,93	4.043.719,06	145.618,87
DEBITI VERSO FORNITORI (2)	5.009.746,16	3.655.939,08	1.353.807,08
ACCONTI (3)	0	0	0
Debiti per enti finanziati ssn	0	0	0
Debiti da altre amministrazioni pubbliche	708.497,35	476.110,65	232.386,70
Verso imprese controllate	0	0	0
Verso imprese partecipate	7.000,00	4.200,00	2.800,00
Verso altri soggetti	215.367,89	265.847,07	-50.479,18
DEBITI PER TRASF. E CONTRIB. (4)	930.865,24	746.157,72	184.707,52
Debiti tributari	157.030,25	40.819,32	116.210,93
Debiti verso istituti di prev.li	40.436,75	25.535,40	14.901,35
Debiti per attività svolta per c/terzi	148.320,90	124.615,72	23.705,18
Debiti verso altri	1.017.450,91	857.721,11	159.729,80
ALTRI DEBITI (5)	1.363.238,81	1.048.691,55	314.547,26
TOTALE ATT. CIRCOLANTE	11.493.188,14	9.494.507,41	1.998.680,73

3. 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 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	2023 (a)	2022 (a)	Differenze (a-b)
CONTO ECONOMICO			
A) Comp. Positivi della gestione	9.173.361,32	8.899.777,06	273.584,26
B) Comp Negativi della gestione	8.546.105,44	8.616.651,61	-70.546,17
Differenza tra comp. negativi e positivi	627.255,88	283.125,45	344.130,43
C) Proventi e oneri finanziari	-95.575,64	-119.104,53	23.528,89
<i>Proventi finanziari</i>	24.343,36	3.537,39	20.805,97
<i>Oneri finanziari</i>	119.919,00	122.641,92	-2.722,92
D) Rettifica attività finanziarie	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	-244.514,75	50.076,22	-294.590,97
<i>Proventi straordinari</i>	453.070,88	177.675,33	275.395,55
<i>Oneri straordinari</i>	697.585,63	127.599,11	569.986,52
Risultato prima delle imposte	287.165,49	214.097,14	73.068,35
Imposte	73.356,03	72.346,29	1.009,74
Risultato dell'esercizio	213.809,46	141.750,85	72.058,61
Risultato dell'esercizio di gruppo	213.809,46	141.750,85	72.058,61

4. Elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo

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

Soggetto	Voce	Descrizione	Rettifica	Importo orig.	% di consol.
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	362,07	72.413,17	0,50%
Casa Spa	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-362,07	72.413,17	0,50%
Casa Spa	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	436,49	87.298,42	0,50%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-436,49	87.298,42	0,50%
Capogruppo	Proventi da tributi	Elisione costi/ricavi	0,28	57,00	0,50%
Casa Spa	Oneri diversi di gestione	Elisione costi/ricavi	-0,28	57,00	0,50%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione crediti/debiti	53,02	10.604,84	0,50%
Casa Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione crediti/debiti	-53,02	10.604,84	0,50%
Casa Spa	Debiti verso fornitori	Elisione crediti/debiti	53,02	10.604,84	0,50%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione crediti/debiti	-53,02	10.604,84	0,50%
Capogruppo	Debiti verso amm.ni pubbliche	Elisione crediti/debiti	12.979,70	207.254,45	6,26%
SDS del Mugello	Crediti verso amm.ni pubbliche	Elisione crediti/debiti	-12.979,70	207.254,45	6,26%
SDS del Mugello	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	12.979,70	207.254,45	6,26%
Capogruppo	Trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	-12.979,70	207.254,45	6,26%
Capogruppo	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	959,89	15.327,13	6,26%
SDS del Mugello	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-959,89	15.327,13	6,26%
Casa Spa	Fondo di dotazione	Elisione quota netto	46.500,00	9.300.000,00	0,50%
Casa Spa	Riserve da capitale	Elisione quota netto	266,15	53.231,00	0,50%
Casa Spa	Risultato econ. es. precedenti	Elisione quota netto	5.802,86	1.160.572,00	0,50%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore part.	-46.500,00	46.500,00	0,00%
SDS del Mugello	Fondo di dotazione	Elisione quota netto	4.884,90	78.000,00	6,26%
Capogruppo	fondo di consolidamento	Risultato consolidato	-10.953,91	-	100,00%

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 relazione presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 e sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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 delle imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- 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 e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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;
- 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 Dicomano **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.

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,

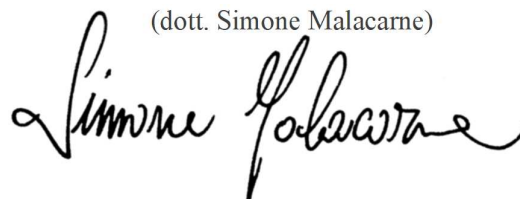
esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Dicomano 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.

Ponsacco, li 24/09/2023

Il Revisore Unico

(dott. Simone Malacarne)

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