

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione consiliare e
sullo schema di bilancio consolidato
2023

COMUNE DI CASCIANA TERME LARI

PROVINCIA DI PISA

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

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Mosca

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

Verbale n. 38 del 17/09/2024

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 Casciana Terme Lari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casciana Terme Lari, lì 16/09/2024

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Mosca



The image shows a circular official stamp of the Commercialist Section A, with the text "SEZIONE A COMMERCIALISTA DOTT. COMM. Andrea Mosca n° 181". The stamp is partially obscured by a handwritten signature in blue ink.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Andrea Mosca, Revisore Unico del Comune di Casciana Terme Lari, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 31.07.2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 08/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 28 del 14/03/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 13/09/2024, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 è stata approvata la proposta di schema di Bilancio Consolidato completa 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 con deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 02/08/2024, 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.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Autorità Idrica Toscana	06209860482	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,12%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Ato Toscana Costa	01712270493	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,79%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

							dell'affidamento diretto
Progetto Prometeo Srl	01736030501	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	55%	
Azienda Pisana Edilizia Sociale	01699440507	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	1,40%	
Terme di Casciana S.p.A.	00381680503	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	24,34%	
Bagni di Casciana S.r.l.	01650720509	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI	24,34%	4. Altro – partecipazione indiretta
Reti Ambiente Spa	02031380500	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,035%	
Società della Salute Valdera	90035880500	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	6,98%	

- 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
Società della Salute Valdera	90035880500	3. Ente strumentale partecipato	6,98%	2023	Proporzionale
Progetto Prometeo Srl	01736030501	4. Società controllata	55%	2023	Integrale
Azienda Pisana Edilizia Sociale	01699440507	5. Società partecipata	1,40%	2023	Proporzionale
Terme di Casciana S.p.A.	00381680503	5. Società partecipata	24,34%	2022	Proporzionale

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

Reti Ambiente spa	02031380500	5. Società partecipata	0,04%	2023	Proporzionale
-------------------	-------------	------------------------	-------	------	---------------

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento 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, 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 Casciana Terme Lari	69.535.709,37	54.331.832,36	15.155.257,07
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.086.071,28	1.629.954,97	454.657,71

- 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 secondo quanto previsto dal PCA 4/4.
- 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;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare e che siano state rilevate contabilmente l'elisione delle partecipazioni, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31/12/2023 e le eventuali differenze.

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 l'organo di revisione ha verificato che sia stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente capogruppo e gli organismi partecipati e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, 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.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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 da annullamento per Euro 630.53 che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento, sono state registrate nelle scritture contabili di rettifica.

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).

<i>Attivo</i>	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	111458,66	-111.458,66
Totale crediti vs partecipanti	0,00	111.458,66	-111.458,66
Immobilizzazioni immateriali	265.961,42	285.774,14	-19.812,72
Immobilizzazioni materiali	55.398.818,46	52.849.061,45	2.549.757,01
Immobilizzazioni finanziarie	3.181.214,64	3.097.076,66	84.137,98
Totale immobilizzazioni	58.845.994,52	56.231.912,25	2.614.082,27
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.356.131,34	5.009.679,63	1.346.451,71
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

Disponibilità liquide	7.390.226,43	6.789.405,31	600.821,12
Totale attivo circolante	13.746.357,77	11.799.084,94	1.947.272,83
Ratei e risconti	71.817,16	70.132,01	1.685,15
Totale dell'attivo	72.664.169,45	68.212.587,86	4.451.581,59
Passivo			
Patrimonio netto	54.615.942,47	51.896.049,90	2.719.892,57
Fondo rischi e oneri	1.541.828,24	1.079.272,13	462.556,11
Trattamento di fine rapporto	100.412,43	98.183,18	2.229,25
Debiti	12.865.388,48	12.456.155,89	409.232,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.540.597,83	2.682.926,76	857.671,07
Totale del passivo	72.664.169,45	68.212.587,86	4.451.581,59
Conti d'ordine	5.931.428,86	2.211.018,69	3.720.410,17

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

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 54.397.548,92€ e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	12.884.483,65	12.884.483,65
Riserve	40.882.071,18	38.351.844,58
<i>riserve da capitale</i>	863.722,50	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.688.911,92	769.805,12
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.288.081,46	31.759.123,35
<i>altre riserve indisponibili</i>	6.041.355,30	5.822.916,11
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	104.567,52	211.016,32
Risultati economici di esercizi precedenti	526.426,57	230.988,15
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

Totale patrimonio netto di gruppo	54.397.548,92	51.678.332,70
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	217.930,05	204.520,95
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	463,50	13.196,25
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	218.393,55	217.717,20
Totale Patrimonio Netto	54.615.942,47	51.896.049,90

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.541.828,24 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,49
altri	1.541.827,75
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.541.828,24

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).

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	17.106.048,97	17.072.803,60	33.245,37
B componenti negativi della gestione	16.788.318,40	16.645.358,24	142.960,16
Risultato della gestione	317.730,57	427.445,36	-109.714,79
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	61.771,79	84.138,57	-22.366,78
oneri finanziari	295.291,27	264.490,29	30.800,98
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	23.309,44	0,00	23.309,44
Svalutazioni	0,00	125.095,67	-125.095,67
Risultato della gestione operativa	107.520,53	121.997,97	-14.477,44
E proventi straordinari	630.756,20	312.624,14	318.132,06
E oneri straordinari	508.556,45	99.574,50	408.981,95
Risultato prima delle imposte	229.720,28	335.047,61	-105.327,33
Imposte	124.689,26	110.835,04	13.854,22
Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	105.031,02	224.212,57	-119.181,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	104.567,52	211.016,32	-106.448,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	463,50	13.196,25	-12.732,75

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

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 Casciana Terme Lari (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Casciana Terme Lari 2023 (B)	Differenza (A-B)
<i>A componenti positivi della gestione</i>	17.106.048,97	15.155.257,07	1.950.791,90
<i>B componenti negativi della gestione</i>	16.788.318,40	14.892.534,10	1.895.784,30
Risultato della gestione	317.730,57	262.722,97	55.007,60
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	61.771,79	60.119,00	1.652,79
<i>oneri finanziari</i>	295.291,27	264.762,50	30.528,77
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>	23.309,44	0,00	23.309,44
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	107.520,53	58.079,47	49.441,06
<i>E proventi straordinari</i>	630.756,20	584.916,53	45.839,67
<i>E oneri straordinari</i>	508.556,45	482.784,55	25.771,90
Risultato prima delle imposte	229.720,28	160.211,45	69.508,83
<i>Imposte</i>	124.689,26	121.360,49	3.328,77

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	105.031,02	38.850,96	66.180,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	104.567,52	38.850,96	65.716,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	463,50	0,00	463,50

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 del Comune di Casciana Terme Lari;
- 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 del Comune di Casciana Terme Lari 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);

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente 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 Casciana Terme Lari 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.

Luogo Casciana Terme Lari, data 17/09/2024

Il Revisore Unico
Dott. Andrea Mosca

A circular professional stamp in blue ink is positioned above a handwritten signature in blue ink. The stamp contains the text: 'SEZIONE A COMMERCIALISTA DOTT. COMM. Andrea Mosca n° 181'. The signature is a cursive script that appears to read 'Andrea Mosca'.