

COMUNE DI MONTERIGGIONI

Via Cassia Nord, 150 – 53035 Monteriggioni (SI)

Verbale n. 19 del 11 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 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Simone Sardelli

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Simone Sardelli, nominato Revisore Unico del Comune di Monteriggioni;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 23/4/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo, nella persona del precedente revisore unico, con verbale n.8 del 9/4/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 10/9/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 110/2024 del 10/9/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 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.90 del 16/7/2024, l'Ente ha individuato gli enti, aziende e società componenti il gruppo amministrazione pubblica da consolidare come da tabella seguente:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2022	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
SOCIETA' DELLA SALUTE SENESE	91034400480	SOCIETA' CONSORTILE COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA	4,95%	2022	Proporzionale
CONSORZIO TERRECABLATE	01072050527	ENTE STRUMENTALE	2,30%	2022	Proporzionale
MONTERIGGIONI A.D. 1213 SRL UNIPERSONALE	01069370524	SOCIETA'	100,00%	2022	Integrale
INTESA S.P.A.	06111950488	SOCIETA'	2,58%	2022	Proporzionale
SIENA CASA S.P.A.	01125210524	SOCIETA'	1,00%	2022	Proporzionale
TERRE DI SIENA LAB SRL	01422570521	SOCIETA'	0,31%	2022	Proporzionale

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato 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 entro i termini previsti dal principio contabile 4/4 ad eccezione del bilancio dell'esercizio 2023 della Società della Salute Senese che a seguito della nomina della nuova Giunta esecutiva in data 5/8/2024 ha adottato il bilancio di esercizio 2023 con delibera consiliare n.26 del 22/8/2024 e trasmesso lo stesso al Collegio Sindacale per l'approvazione definitiva da parte dell'Assemblea dei soci;;
- 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.

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;
- tra le operazioni infragruppo elise **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 **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

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 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, **non sono state rilevate** differenze 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			-
Totale crediti vs partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	262.968	217.751	45.217
Immobilizzazioni materiali	46.582.400	44.051.786	2.530.614
Immobilizzazioni finanziarie	4.932.268	4.582.503	349.765
Totale immobilizzazioni	51.777.636	48.852.040	2.925.596
Rimanenze	36.011	25.695	10.315
Crediti	4.344.329	4.431.374	87.045
Altre attività finanziarie			-

Disponibilità liquide	15.037.997	16.177.650	- 1.139.653
Totale attivo circolante	19.418.337	20.634.719	- 1.216.383
Ratei e risconti	4.120	16.579	- 12.459
Totale dell'attivo	71.200.093	69.503.339	- 1.696.754
Passivo			
Patrimonio netto	54.325.646	53.375.620	950.025
Fondo rischi e oneri	1.109.698	828.180	281.518
Trattamento di fine rapporto	62.491	66.882	- 4.391
Debiti	3.416.498	3.574.899	- 158.401
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.285.761	11.657.757	628.003
Totale del passivo	71.200.094	69.503.340	- 1.696.754
Conti d'ordine	6.498.635	7.525.538	- 1.026.903

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 262.968

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 46.582.400

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.932.268

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.344.329

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi vs. amministrazioni pubbliche Euro 2.678.585
- Crediti vs. clienti ed utenti Euro 386.203
- Altri crediti diversi Euro 417.057

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 15.037.997 sono così costituite:

- Conto di tesoreria Euro 14.282.693
- Altri depositi bancari e postali Euro 726.610
- Denaro e valori in cassa Euro 28.693

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 4.120 di cui:

- Ratei Euro 50
- Risconti Euro 4.070

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 54.325.646 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	13.327.571	13.327.571
Riserve	39.345.145	36.935.734
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	38.074.966	34.735.734
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.270.179	2.200.000
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	90.656	3.115.271
Risultati economici di esercizi precedenti	1.562.274	-2.955
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	54.325.646	53.375.621
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
Totale Patrimonio Netto	54.325.646	53.375.621

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.109.698 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0
Fondi per imposte	300

altri	1.109.398
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0
Totale fondi rischi	1.109.698

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.416.498

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti vs. fornitori Euro 1.961.878
- Debiti per trasferimenti e contributi vs. altre amministrazioni pubbliche Euro 200.772
- Altri debiti diversi Euro 692.564

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 12.285.761 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche Euro 11.579.041
- Contributi agli investimenti da altri soggetti Euro 95.024
- Altri risconti passivi diversi Euro 281.633

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.498.635 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri Euro 6.426.478
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche Euro 4.411
- Garanzie prestate ad altre imprese Euro 67.747

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>	12.298.638	12.387.341	-88.703
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.940.569	12.640.902	-700.333
	Risultato della gestione	358.069	-253.561	611.630
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	53.961	141.660	
	<i>proventi finanziari</i>	61.254	149.278	-88.024
	<i>oneri finanziari</i>	7.293	7.618	-325
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0
	<i>Svalutazioni</i>			0
	Risultato della gestione operativa	412.030	-111.901	523.931
E	<i>proventi straordinari</i>	833.337	3.599.960	-2.766.623
E	<i>oneri straordinari</i>	987.511	221.150	766.361
	Risultato prima delle imposte	257.856	3.266.909	-3.009.053
	Imposte	167.200	151.638	15.562
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	90.656	3.115.271	-3.024.615
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	90.656	3.115.271	-3.024.615
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0	0

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;
- 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 dell'Ente **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 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 dell'Ente ed invita lo stesso 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.

Empoli, 11/9/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Simone Sardelli