

COMUNE DI ABBADIA SAN SALVATORE

Provincia di Siena

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



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI	
INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI.....	14

L'Organo di Revisione

Verbale n. 23 del 06.09.2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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 relativa al bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Abbadia San Salvatore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Pasquale Di Gioia;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 23.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 17.04.2024 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 22.08.2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 21.05.2024, l'ente ha approvato l'elenco 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 individuato i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco di cui al par. 3.1 che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

N.	Denominazione	Tipologia Soggetto	% Partecipazione	Metodo di consolidamento
1	Siena Casa Spa	Società Partecipata	2,00%	Proporzionale
2	Consorzio Terrecablate	Ente Strumentale Partecipato	1,90%	Proporzionale
3	Terre di Siena Lab Srl	Società Partecipata	0,25%	Proporzionale

- 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
Consorzio Terre Cablate	1072050527	1. Organismo strumentale	1,90	2023	Proporzionale
Siena Casa Spa	01125210524	5. Società partecipata	2,00	2023	Proporzionale
Terre di Siena Lab Srl	142257052	5. Società partecipata	0,25	2023	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Abbadia San Salvatore, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente	61.997.387,42	25.162.031,09	7.699.891,73
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.859.921,62	754.860,93	230.996,75

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023.

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;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011;
- 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).

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 appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto.
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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 (sia positive che negative) da annullamento.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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

<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
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	326.521,22	426.806,40	-100.285,18
Immobilizzazioni materiali	52.334.630,19	51.769.402,88	565.227,31
Immobilizzazioni finanziarie	3.336.366,20	2.945.374,73	390.991,47
Totale immobilizzazioni	55.997.517,61	55.141.584,01	855.933,60
Rimanenze	178,32	55,22	123,10
Crediti	2.455.461,06	1.299.986,79	1.155.474,27
Altre attività finanziarie	2.615,10	2.615,10	0,00
Disponibilità liquide	3.793.598,97	4.091.303,40	-297.704,43
Totale attivo circolante	6.251.853,45	5.393.960,51	857.892,94
Ratei e risconti	111.335,94	72.767,96	38.567,98
Totale dell'attivo	62.360.707,00	60.608.312,48	1.752.394,52
Passivo			
Patrimonio netto	25.164.997,44	24.171.019,97	993.977,47
Fondo rischi e oneri	194.943,58	78.697,89	116.245,69
Trattamento di fine rapporto	13.582,85	12.656,40	926,45
Debiti	3.129.325,70	2.976.773,44	152.552,26
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	33.857.857,43	33.369.164,78	488.692,65
Totale del passivo	62.360.707,00	60.608.312,48	1.752.394,52
Conti d'ordine	10.288.618,44	5.294.378,61	4.994.239,83

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione		
Riserve	21.410.868,57	23.734.126,21
<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>	21.124.374,37	23.734.126,21
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>	286.494,20	
Risultato economico dell'esercizio	997.692,82	436.893,76
Risultati economici di esercizi precedenti	2.756.436,05	
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	25.164.997,44	24.171.019,97
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	25.164.997,44	24.171.019,97

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 194.943,58 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	176.380,03
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	18.563,55
Totale fondi rischi	194.943,58

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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	Conto economico consolidato	Differenza (A-B)
		2023	2022 (B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.842.695,58	7.515.495,05	327.200,53
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.401.753,61	6.880.357,52	521.396,09
	Risultato della gestione	440.941,97	635.137,53	-194.195,56
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	147.411,63	87.182,83	60.228,80
	<i>oneri finanziari</i>	53.373,62	55.541,05	-2.167,43
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	534.979,98	666.779,31	-131.799,33
E	<i>proventi straordinari</i>	590.486,91	744.872,87	-154.385,96
E	<i>oneri straordinari</i>	39.864,76	883.001,85	-843.137,09
	Risultato prima delle imposte	1.085.602,13	528.650,33	556.951,80
	Imposte	87.909,31	91.756,57	-3.847,26
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	997.692,82	436.893,76	560.799,06
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	997.692,82	436.893,76	560.799,06
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato 2023, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Abbadia San Salvatore:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Abbadia S.S. 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.842.695,58	7.699.891,73	142.803,85
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.401.753,61	7.269.590,50	132.163,11
	Risultato della gestione	440.941,97	430.301,23	10.640,74
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	147.411,63	144.478,61	2.933,02
	<i>oneri finanziari</i>	53.373,62	44.003,11	9.370,51
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	534.979,98	530.776,73	4.203,25
E	<i>proventi straordinari</i>	590.486,91	590.486,91	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	39.864,76	39.864,76	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.085.602,13	1.081.398,88	4.203,25
	Imposte	87.909,31	86.672,41	1.236,90
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	997.692,82	994.726,47	2.966,35
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	997.692,82	994.726,47	2.966,35
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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 Abbadia San Salvatore*;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di *Comune di Abbadia San Salvatore* 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 n. 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 rappresenta *in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento*;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene/non contiene la nota integrativa e risulta/non risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Abbadia San Salvatore*;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Siena, 06.09.2024

L'Organo di Revisione

