COMUNE DELLA CITTÀ DI CHIUSI

Provincia di Siena



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione
Antonietta Donato

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

---

1. Introduzione 4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo 7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo 7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto 7
5. Stato patrimoniale consolidato 8
6. Conto economico consolidato 10
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 12
8. Osservazioni e considerazioni 13
9. Conclusioni 13

Verbale n. 7 del 13 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 comune di Chiusi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze, 13 settembre 2024

L'Organo di Revisione

(Dott.ssa Antonietta Donato)

1. Introduzione

La sottoscritta Antonietta Donato revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/04/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.10 del 15/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che il precedente Revisore con verbale n.4 del 27/03/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 10/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 39 del 10/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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.153 del 09/08/2024, 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. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Societa in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
TERRE DI SIENA LAB SRL	P.IVA 01422570521	SOCIETA' PARTECIPATA	1. Diretta	SI	SI	0,34	

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Societa in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SIENA CASA SPA	P.IVA 1125210524	SOCIETA' PARTECIPATA	1. Diretta	NO	SI	3,00	
CONSORZIO TERRE CABLATE	P.IVA 01072050527	ENTE STRUM PARTEC	1. Diretta	NO	SI	2,45	
FONDAZIONE ORIZZONTI	P.IVA 01335530521	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	100,00	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	C.F.06209860482	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,13	1. Irrilevanza
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	C.F.92058220523	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,71	1. Irrilevanza

- 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
TERRE DI SIENA LAB SRL	P.IVA 01422570521	5. Società partecipata	0,34	2023	Proporzionale
SIENA CASA SPA	P.IVA 1125210524	5. Società partecipata	3	2023	Proporzionale
CONSORZIO TERRE CABLATE	P.IVA 01072050527	3. Ente strumentale partecipato	2,45	2023	Proporzionale
FONDAZIONE ORIZZONTI	P.IVA 01335530521	2. Ente strumentale controllato	100	2023	Integrale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) ***non 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 con le proprie Istituzioni, 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
Ente COMUNE DI CHIUSI	46.591.181,44	34.493.722,79	8.372.323,37
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**1.397.735,44**	**1.034.811,68**	**251.169,70**

- 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 sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente COMUNE DI CHIUSI	46.591.181,44	34.493.722,79	8.372.323,37
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**4.659.118,14**	**3.449.372,28**	**837.232,34**

- 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 entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- 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 dell'Ente comune di CHIUSI.

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 ***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 ***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).

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 (sia positive che negative) 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			0,00
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	873.075,00	1.014.700,00	-141.625,00
Immobilizzazioni materiali	35.694.604,00	35.692.297,00	2.307,00
Immobilizzazioni finanziarie	5.547.791,00	5.711.550,00	-163.759,00
Totale immobilizzazioni	**42.115.470,00**	**42.418.547,00**	**-303.077,00**
Rimanenze	260,00	75,00	185,00
Crediti	3.364.666,00	3.186.914,00	177.752,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.885.416,00	1.700.102,00	185.314,00
Totale attivo circolante	**5.250.342,00**	**4.887.091,00**	**363.251,00**
Ratei e risconti	3.720,00	4.052,00	-332,00
Totale dell'attivo	**47.369.532,00**	**47.309.690,00**	**59.842,00**
Passivo			
Patrimonio netto	**34.465.089,00**	**35.133.626,00**	-668.537,00
Fondo rischi e oneri	210.364,00	159.005,00	51.359,00
Trattamento di fine rapporto	37.016,00	32.664,00	4.352,00
Debiti	8.721.711,00	8.661.656,00	60.055,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.935.352,00	3.322.739,00	612.613,00
Totale del passivo	**47.369.532,00**	**47.309.690,00**	**59.842,00**
Conti d'ordine	**1.107.689,00**	**723.044,00**	**384.645,00**

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 873.075

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 35.694.604

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 5.547.791

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.364.666

Si evidenziano le voci più significative:

- Di natura tributaria 1.203.590
- Per trasferimenti e contributi 1.279.452_

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.885.416 sono così costituite:

- Conto di tesoreria 1.780.947
- conti postali 102.856
- denaro in cassa 1.613

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 3.720

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 34.465.089 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	1.193.227,00	1.193.227,00
Riserve:	34.517.914,00	35.301.587,00
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	891.665,00	1.417.504,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.831.137,00	33.213.423,00
altre riserve indisponibili	795.112,00	670.660,00
altre riserve disponibili		
Risultato economico dell'esercizio	-775.813,00	-636.644,00

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Risultati economici di esercizi precedenti	-389.033,00	-676.921,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	**34.546.295,00**	**35.181.249,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	93.402,00	137.565,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-174.608,00	-185.188,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**-81.206,00**	**-47.623,00**
Totale Patrimonio Netto	**34.465.089,00**	**35.133.626,00**

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 210.364

Fondi per rischi e oneri

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	186.406,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	23.958,00
Totale fondi rischi	**210.364,00**

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 8.721.711

Si evidenziano le voci più significative:

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.935.352 e si riferisce principalmente a:

- contributi agli investimenti 3.749.538

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.107.689 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri:

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	*componenti positivi della gestione*	*8.726.467,00*	*8.730.452,00*	*-3.985,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*9.343.852,00*	*9.296.756,00*	*47.096,00*
	Risultato della gestione	**-617.385,00**	**-566.304,00**	**-51.081,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*6.357,00*	*3.083,00*	*3.274,00*
	oneri finanziari	*238.475,00*	*238.276,00*	*199,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-849.503,00**	**-801.497,00**	**-48.006,00**
E	*proventi straordinari*	*586.327,00*	*692.533,00*	*-106.206,00*
E	*oneri straordinari*	*551.892,00*	*580.791,00*	*-28.899,00*
	Risultato prima delle imposte	**-815.068,00**	**-689.755,00**	**-125.313,00**
	Imposte	135.353,00	*132.077,00*	*3.276,00*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-950.421,00**	**-821.832,00**	*-128.589,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-775.813,00**	**-636.644,00**	*-139.169,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**-174.608,00**	**-185.188,00**	*10.580,00*

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 dell'Ente CHIUSI (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2023 (A)***	***Bilancio Comune di Chiusi 2023 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*8.726.467,00*	*8.372.323,00*	*354.144,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*9.343.852,00*	*9.000.549,00*	*343.303,00*

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2023 (A)***	***Bilancio Comune di Chiusi 2023 (B)***	***Differenza (A-B)***
	Risultato della gestione	**-617.385,00**	**-628.226,00**	**10.841,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*6.357,00*	*2.356,00*	*4.001,00*
	oneri finanziari	*238.475,00*	*215.032,00*	*23.443,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			**0,00**
	Svalutazioni		*26.948,00*	**-26.948,00**
	Risultato della gestione operativa	**-849.503,00**	**-867.850,00**	**18.347,00**
E	*proventi straordinari*	*586.327,00*	*586.327,00*	*0,00*
E	*oneri straordinari*	*551.892,00*	*551.629,00*	*263,00*
	Risultato prima delle imposte	**-815.068,00**	**-833.152,00**	**18.084,00**
	Imposte	135.353,00	*130.953,00*	*4.400,00*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**-950.421,00**	**-964.105,00**	**13.684,00**
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-775.813,00	-964.105,00	*188.292,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**-174.608,00**	**0,00**	**-174.608,00**

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 ***comune di Chiusi***;
- che la procedura di consolidamento ***è stata operata*** sulla base di bilanci approvati;
- 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 comune di CHIUSI ***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 comune di CHIUSI ***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 comune di CHIUSI 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.

Firenze, 13 settembre 2024

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Antonietta Donato)