

**COMUNE DI PONSACCO
(PISA)**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
E SULLO SCHEMA
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto Dell'Omodarme

Rag. Cinzia Scartoni

Dott. Andrea Bertoncini

Sommario

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

L'Organo di Revisione

Verbale n. 3 del 27 Settembre 2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il Dlgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. *d-bis*);
- il Dlgs. n. 118/2011, come modificato dal Dlgs. n. 126/2014;
- i Principi contabili applicati ed in particolare l'Allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità,

APPROVA

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione consiliare relativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Ponsacco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto Dell'Omodarme

Rag. Cinzia Scartoni

Dott. Andrea Bertoncini

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 21 del 18/05/2021 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che l'Organo di revisione in carica, con Relazione approvata con verbale n.18 del 05/05/2021, ha espresso parere al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la Deliberazione di Giunta comunale n. 110 del 21/09/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020 e dei relativi allegati;
- la proposta di Deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - ❖ Conto Economico;
 - ❖ Stato Patrimoniale;
 - ❖ Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso inoltre che

- la formazione del Bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 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)”*;
- gli Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi dall'obbligo come previsto dall'art. 233-bis, comma 3, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel);
- con Deliberazione di Giunta comunale n. 100 del 09/09/2021, l'Ente ha approvato l'Elenco (di cui al punto 1), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Ponsacco, nonché l'Elenco (di cui al punto 2), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'Elenco 1, di cui al par. 3.1, del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011), che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, sono i seguenti:

**Elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica
del Comune di Ponsacco**

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
A.P.E.S. Scpa	01699440507	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,60%	
Farmavaldera Srl	01324660503	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	53,95%	
SDS Alta Val di Cecina - Valdera	90035880500	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	SI	7,42%	
Compagnia Pisana Trasporti Srl in liquid.	01024770503	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	2,93%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici locali
Cerbaie Spa in Liquidazione	00371820507	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	6,36%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici locali
Geofor Patrimonio Srl	01751030501	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,03%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici locali
Ecofor Service Spa	00163020506	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,07%	Società non totalmente pubblica
Toscana Energia Spa	05608890488	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,57%	Società non totalmente pubblica
Retiambiente Spa	02031380500	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,04%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici locali
CTT Nord Srl	01954820971	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,60%	Società non totalmente pubblica

- 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 Dlgs. n. 118/11), compresi nel Bilancio consolidato, sono i seguenti:

**Elenco degli enti, aziende e società compresi nel Bilancio connsolidato 2020
del Comune di Ponsacco**

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
A.P.E.S. Scpa	01699440507	5. Società partecipata	1,60%	2020	Proporzionale
Farmavaldera Srl	01324660503	4. Società controllata	53,95%	2020	Integrale
SDS Alta Val di Cecina - Valdera	90035880500	1. Organismo strumentale	7,42%	2020	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011);
- l'Ente, via Pec, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio Bilancio consolidato,
- l'Ente ha trasmesso via Pec a ciascuno di tali suddetti enti l'elenco dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;

- l'Ente, in data 09/09/2021 via Pec, *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 Dlgs. n. 118/2011);
- le Direttive di cui al punto precedente, secondo la valutazione dell'Organo di Revisione, *sono corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- non ricorre la fattispecie della *sub-holding* ;
- l'Ente capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei soggetti inclusi nel consolidato entro i termini per consentire la predisposizione del bilancio, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato, se non presenti nella nota integrativa del bilancio di esercizio/rendiconto della gestione dei singoli soggetti, *sono state* trasmesse;
 - la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al Dlgs. n. 118/2011.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento che risulterebbero indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare; ciò nonostante, l'Organo di revisione precisa che la mancata contabilizzazione non inficia comunque la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato, in quanto tale rettifiche risultano non significative.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di Revisione del Comune e gli Organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del Dlgs. n. 118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (*Delibera Sezione delle autonomie n. 2/2016*);

Non sono state rilevate discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo;

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica *è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- 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, *sono state* rilevate differenze positive da annullamento; La differenza di consolidamento positiva per euro 16.124,81 è stata iscritta nel Fondo di Consolidamento.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ponsacco*”.

La Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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

A	Componenti positivi della gestione	21.867.560,81	21.437.467,11	430.093,70
B	Componenti negativi della gestione	21.733.238,49	20.454.854,21	1.278.384,28
	Risultato della gestione	134.322,32	982.612,90	-848.290,58
C	Proventi ed oneri finanziari:			
	<i>proventi finanziari</i>	387.138,16	208.391,90	178.746,26
	<i>oneri finanziari</i>	113.064,10	120.429,70	-7.365,60
D	Rettifica di valore attività finanziarie:			
	<i>Rivalutazioni</i>	119.288,77	161.888,21	-42.599,44
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	527.685,15	1.232.463,31	-704.778,16
E	Proventi straordinari	301.597,75	209.935,93	91.661,82
	Oneri straordinari	32.009,98	10.803,49	21.206,49
	Risultato prima delle imposte	797.272,92	1.431.595,75	-634.322,83
	Imposte	325.636,50	378.640,79	-53.004,29
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	471.636,42	1.052.954,96	-581.318,54
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	187.931,95	216.945,23	-29.013,28
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	283.704,47	836.009,73	-552.305,26

Le elisioni operate sono state dettagliatamente indicate nella Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

Immobilizzazioni immateriali	625.388,18	678.668,86	-53.280,68
Immobilizzazioni materiali	40.725.131,01	40.303.963,22	421.167,79
Immobilizzazioni finanziarie	3.063.068,33	3.063.065,35	2,98
Totale immobilizzazioni	44.413.587,52	44.045.697,43	367.890,09
Rimanenze	951.772,00	1.054.830,00	-103.058,00
Crediti	4.582.654,42	4.152.797,95	429.856,47
Altre attività finanziarie	254.940,00	254.940,00	0,00
Disponibilità liquide	12.794.442,08	11.045.667,72	1.748.774,36
Totale attivo circolante	18.583.808,50	16.508.235,67	2.075.572,83
Ratei e risconti	27.832,74	45.534,06	73.366,80
Totale dell'attivo	63.025.228,76	60.599.467,16	2.516.829,72
<i>Passivo</i>	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	44.743.173,72	44.173.900,65	569.273,07
Fondo rischi e oneri	1.680.418,36	1.537.775,83	3.218.194,19
Trattamento di fine rapporto	717.402,06	645.048,03	1.362.450,09
Debiti	12.953.079,39	11.907.908,35	24.860.987,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.931.155,23	2.334.834,30	596.320,93
Totale del passivo	63.025.228,76	60.599.467,16	1.165.594,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a Euro 625.388,18.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a Euro 40.725.131,01.

Si riportano di seguito le variazioni che hanno subito le immobilizzazioni materiali:

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	6.353.869,18	6.287.302,81	66.566,37
Altri beni demaniali	63.397,73	58.725,01	4.672,72
Terreni	1.000.367,04	999.599,02	768,02
Fabbricati	26.975.297,06	26.573.317,65	401.979,41
Impianti e macchinari	317.363,54	346.980,27	-29.616,73
Attrezzature industriali e commerciali	278.281,91	276.078,58	2.203,33
Mezzi di trasporto	1.322,40	4.041,97	-2.719,57
Macchine per ufficio e hardware	43.714,86	42.749,15	965,71
Mobili e arredi	141.742,69	146.116,68	-4.373,99
Altri beni materiali	4.782.831,57	4.723.645,43	59.186,14
Immobilizzazioni in corso ed acconti	766.943,03	845.406,65	-78.463,62
Totale delle Immobilizzazioni	40.725.131,01	40.303.963,22	421.167,79

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a Euro 3.063.068,33.

Crediti

Il valore complessivo è pari a Euro 4.582.654,42.

Si evidenziano, di seguito, le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi pari ad Euro 2.131.964,47;
- Crediti verso clienti ed utenti pari ad Euro 1.060.542,44.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Farnavaldera Srl elisione di crediti v/clienti Euro 3.035,00;
- Capogruppo altri crediti Euro 21.804,91;
- SDS AVC-Valdera elisione di crediti per trasferimenti v/amm.ni pubbliche Euro 46.616,90;
- Capogruppo elisione di crediti per trasferimenti v/amm.ni pubbliche Euro 585,89;
- Capogruppo elisione di crediti v/clienti Euro 156,96;

per un ammontare complessivo di Euro 72.199,66.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 12.794.442,08 e sono così costituite:

- Conto tesoreria pari ad Euro 11.416.268,02;
- Altri depositi bancari e postali pari ad Euro 1.329.264,98;
- Denaro e valori di cassa pari ad Euro 48.909,08.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 44.743.173,72 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020 (A)	2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Fondo di dotazione	6.625.430,75	6.625.430,75	0,00
Riserve	37.646.106,55	36.495.514,94	1.150.591,61
da risultati economici di esercizi precedenti	1.127.161,31	1.022.715,68	104.445,63
da capitale			0,00
da permessi di costruire	10.971.102,17	10.620.319,46	350.782,71
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.547.843,07	24.852.479,80	695.363,27
altre riserve indisponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	471.636,42	1.052.954,96	-581.318,54
Totale patrimonio netto capogruppo di cui:	44.743.173,72	44.173.900,65	569.273,07
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.057.656,60	978.862,29	78.794,31
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	187.931,95	216.945,23	-29.013,28
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.245.588,55	1.195.807,52	49.781,03
Totale Patrimonio Netto	44.743.173,72	44.173.900,65	569.273,07

Debiti

I debiti ammontano a Euro 12.953.079,39.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento pari ad Euro 5.890.123,41;
- Debiti verso fornitori pari ad Euro 3.800.476,73;
- Debiti per trasferimenti e contributi pari ad Euro 1.888.847,97.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Capogruppo elisione debiti v/fornitori Euro 3.035,00;
- Framavaldera Srl altri debiti Euro 21.804,91;
- Capogruppo elisione di debiti per trasferimenti v/amm.ni pubbliche Euro 46.616,90;
- SDS AVC-Valdera elisione di debiti per trasferimenti v/amm.ni pubbliche Euro 585,89;
- APES elisione di debiti v/clienti Euro 156,96;

per un ammontare complessivo di Euro 72.199,66.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a Euro 2.931.155,23 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi (oneri diversi) per Euro 6.384,00;
- Contributi agli investimenti per Euro 2.921.122,23;
- Altri risconti passivi (contributi in c/impianti) per Euro 3.649,00.

Conti d'ordine

Non sono iscritti importi a tale titolo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione, con riferimento alla Relazione sulla gestione comprensiva della 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 Dlgs. n. 118/2011 e nello specifico:
 - 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;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ponsacco*;
- 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 2020 del Comune è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione 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 Dlgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (Oic);
- il Bilancio consolidato 2020 del Comune è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art 239, comma 1, lett. *d-bis*), del Dlgs. n. 267/2000, esprime un giudizio **positivo** ai fini dell'approvazione del Bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ponsacco**.

L'Organo di Revisione, parimenti, raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'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.

Data, 27 Settembre 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto Dell'Omodarme

Rag. Cinzia Scartoni

Dott. Andrea Bertoncini