



COMUNE DI FOLLONICA

PROVINCIA DI GROSSETO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

Rag. Alberta Dainelli

Comune di Follonica

Verbale n. 14 del 19/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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/SEAUT/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 2022 dell'Ente Comune di Follonica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Follonica, 19/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

Rag. Alberta Dainelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Gianluca Buselli e Rag. Alberta Dainelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 30/06/2020;

Premesso

- che, con deliberazione n. 33 del 29/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto dell'esercizio 2022;
- che, con deliberazione n. 189/2023, la Giunta Comunale ha approvato il "Piano Esecutivo di Gestione" per il 2023";
- che questo Organo con verbale n. 9 del 1/6/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 11/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 274 del 11/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 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. 339 del 2/12/2022 e la successiva n. 201 del 7/07/2023, 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.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione Org./Soc.	Codice	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA SPA	Nuovo Codice	8,78%					X
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA FOLLONICA	Nuovo Codice	100,00%		X			
NET - SPRING SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	Nuovo Codice	1,00%					X
COeSO SDS AREA GROSSETANA	Nuovo Codice	7,82%					X
CONSORZIO PER LA GESTIONE DEL PARCO DI MONTIONI IN LIQUIDAZIONE	Nuovo Codice	23,45%			X		

- 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	Attivo €	Patrimonio Netto €	Ricavi (A1) €	Attivo % su E.L.	PN % su E.L.	Ricavi % su E.L.	Accesso al Consolida mento	Metodo di consolidamen to
Enti strumentali controllati								
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	1.557.030,00	697.791,00	2.617.302,00	1,12	0,80	8,87	SI	INTEGRALE
Enti strumentali partecipati								
COESO SDS AREA GROSSETANA	21.114.551,00	707.171,00	39.905.247,00	15,14	0,81	135,20	SI	PROP.
Società partecipate								
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA	17.549.803,00	7.135.168,00	4.305.147,00	12,59	8,17	14,59	SI	PROP.
NET SPRING	801.522,00	238.001,00	1.448.112,00	2,72	0,27	4,91	SI	PROP.

- 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. per progetti congiunti con l'Ente;

- 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):

- che al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, i dati relativi alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria del Comune di Follonica, da Rendiconto della gestione 2022, con cui sono stati confrontati gli enti/società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica sono i seguenti:

Dati Rendiconto Comune di Follonica 2022	Anno 2022	Limite 3%	Limite 10%
TOTALE ATTIVO	139.424.691,30 €	4.182.740,74 €	13.942.469,13 €
PATRIMONIO NETTO	87.315.803,14 €	2.619.474,09 €	8.731.580,31 €
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	29.515.417,59 €	885.462,53 €	2.951.541,76 €

- 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 e le società in liquidazione.

- 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.

- 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 (All. 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 sia a gennaio 2023 con nota pec prot. n. 53 e 54 del 2/01/2023 dopo approvazione del GAP con delibera di G.C. 339/2022 che con nota pec prot. n.29265 del 10/07/2023 dopo l'approvazione del GAP a seguito di approvazione del Rendiconto dell'Ente 2022 con delibera di G.C. 201/2023;
- 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 di legge, solamente la società CO.e.SO ha inviato con nota pec prot.n. 33848 del 14/08/2023 i dati del preconsuntivo, ma questo non ha portato difficoltà nella redazione del bilancio consolidato;
- 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 2022 dell'Ente Comune di Follonica.

2. 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.

Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sufficiente omogeneità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi del Principio contabile n. 4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino. Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

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 provveduto a verificare la correttezza dei crediti e dei debiti reciproci e delle altre partite contabili sottoposte a procedura di consolidamento in base al principio contabile 4/4.

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

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022. Non si sono pertanto registrate differenze di consolidamento.;

Nella voce Avviamento è compresa la differenza di consolidamento determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

Tale voce non risulta movimentata in quanto, dall'esercizio 2018, le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto, di cui all'art 2426 n.4 del Codice Civile. Non risultano da tale data, differenze tra costo di acquisto e valore patrimonio netto delle partecipazioni che necessitino di scritture di rettifica.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (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	623.539,00	523.174,49	100.364,51
Immobilizzazioni materiali	100.167.876,48	95.649.282,39	4.518.594,09
Immobilizzazioni finanziarie	5.001.740,96	4.148.822,12	852.918,84
Totale immobilizzazioni	105.793.156,44	100.321.279,00	5.471.877,44
Rimanenze	443.577,86	658.697,19	-215.119,33
Crediti	12.324.060,55	10.996.385,40	1.327.675,15
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	23.917.167,11	21.467.229,46	2.449.937,65
Totale attivo circolante	36.684.805,52	33.122.312,05	3.562.493,47
Ratei e risconti	50.454,14	8.176,79	42.277,35
Totale dell'attivo	142.528.416,10	133.451.767,84	9.076.648,26
Passivo			
Patrimonio netto	87.418.302,30	81.749.848,35	5.668.453,95
Fondo rischi e oneri	1.488.490,02	1.560.920,20	-72.430,18
Trattamento di fine rapporto	411.701,69	395.831,91	15.869,78
Debiti	28.388.189,64	27.544.447,58	843.742,06
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	24.821.732,45	22.200.719,80	2.621.012,65
Totale del passivo	142.528.416,10	133.451.767,84	9.076.648,26
Conti d'ordine	3.780.185,05	3.842.933,14	-62.748,09

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 623.539,00=.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 100.167.876,48=.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 5.001.740,96=.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 12.234.060,55=.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria € 1.810.721,56=;
- crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche € 4.239.738,81=;
- altri crediti verso altri € 663.099,39.

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

- A.F.M. € 3.389,00 per il pagamento di IMU, TARI e pubblicità all' Ente (credito per l'Ente) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 3.140,00 crediti bonus bebè 2022 da pagare alla data del 31/12/2022 (credito per la società) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 2.320,00 bonus bebè 2021 pagati alla data del 31/12/2022 (credito per la società) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 115.031,00 distribuzione quota utile (come da Statuto art. 32) (credito per l'Ente) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- NET SPRING SRL € 291,60 credito derivante da fatture emesse dalla società nell'anno 2022 che alla data del 31/12/2022 non risultano pagate per un totale di € 29.160,07 (valore escluso IVA, in quanto quest'ultima viene trattata con il metodo dello split payment) consolidato con il metodo proporzionale nella misura dell'1%;
- E.P.G. € 1.044,43 – retrocessione affitto (come da contratto di servizio) (credito per l'Ente) corrispondente a € 11.895,51 consolidato con metodo proporzionale nella misura dell'8,78%;
- CO.e.SO € 82.275,39 derivanti dalla situazione creditoria per la società nei confronti dell'Ente alla data del 31/12/2022 (credito per la società) completamente derivante da trasferimenti come riportato dettagliatamente in nota integrativa per un importo complessivo pari a € 1.052.115,00 consolidato con metodo proporzionale nella misura del 7,82%;

per un ammontare complessivo di euro 88.026,99 (crediti per le società) + 119.464,43 (crediti per l'Ente) = 207.491,42 totale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 23.917.167,11=sono così costituite:

- istituto tesoriere € 22.494.756,77;
- altri depositi bancari e postali € 1.409.160,51=;
- denaro e valori in cassa € 13.249,83=.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 50.454,14= e si riferisce principalmente a:

- ratei attivi € 30.948,43=;
- risconti attivi € 19.505,71=.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 87.418.302,30= e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	15.146.986,65	15.146.986,65
Riserve	51.464.495,95	47.739.714,77
<i>riserve da capitale</i>	1.820.297,34	1.820.297,34
<i>riserve da permessi di costruire</i>	23.420.160,19	21.842.381,40
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.224.038,42	24.077.036,03
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	4.226.813,80	4.460.549,54
Risultati economici di esercizi precedenti	16.580.005,90	14.402.597,39
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	87.418.302,30	81.749.848,35
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	87.418.302,30	81.749.848,35

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.488.490,02= e si riferiscono a:

	2022	2021
Fondi per trattamento di quiescenza	11.104,47	7418,86
Fondi per imposte	0,00	
altri	1.477.385,55	1.553.501,34
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	
Totale fondi rischi	1.488.490,02	1.560.920,20

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 28.388.189,64=

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti verso altri finanziatori € 15.362.674,71=;
- debiti verso fornitori € 7.784.192,30=;
- altri debiti verso altri € 2.461.082,07=.

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

- A.F.M. € 3.389,00 per il pagamento di IMU, TARI e pubblicità all' Ente (debito per la società) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 3.140,00 crediti bonus bebè 2022 da pagare alla data del 31/12/2022 (debito per l'Ente) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 2.320,00 bonus bebè 2021 pagati alla data del 31/12/2022 (debito per l'Ente) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 115.031,00 distribuzione quota utile (come da Statuto art. 32) (debito per la società) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- NET SPRING SRL € 291,60 debito per l'Ente derivante da fatture emesse dalla società nell'anno 2022 che alla data del 31/12/2022 non risultano pagate per un totale di € 29.160,07 (valore escluso IVA, in quanto quest'ultima viene trattata con il metodo dello split payment) consolidato con il metodo proporzionale nella misura dell'1%;
- E.P.G. € 1.044,43 – retrocessione affitto (come da contratto di servizio) (debito per la società) corrispondente a € 11.895,51 consolidato con metodo proporzionale nella misura dell'8,78%;
- CO.e.SO € 82.275,39 derivanti dalla situazione creditoria per la società nei confronti dell'Ente alla data del 31/12/2022 (debito per l'Ente) completamente derivante da trasferimenti come riportato dettagliatamente in nota integrativa per un importo complessivo pari a € 1.052.115,00 consolidato con metodo proporzionale nella misura del 7,82%;

per un ammontare complessivo di euro 88.026,99 (debiti per l'Ente) + 119.464,43 (debiti delle società) = 207.491,42 totale.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 24.821.732,45= e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi per contributi agli investimenti € 24.798.329,48=;
- altri risconti passivi € 1.451,56=.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.780.185,05= e si riferiscono interamente a:

- impegni su esercizi futuri.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	35.427.543,44	36.081.554,31	-654.010,87
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	33.456.230,25	33.524.909,60	-68.679,35
	Risultato della gestione	1.971.313,19	2.556.644,71	-585.331,52
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	221.765,43	215.632,76	6.132,67
	<i>oneri finanziari</i>	731.306,51	769.833,48	-38.526,97
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.461.772,11	2.002.443,99	-540.671,88
E	<i>proventi straordinari</i>	3.428.370,44	3.089.750,49	338.619,95
E	<i>oneri straordinari</i>	262.307,33	241.340,43	20.966,90
	Risultato prima delle imposte	4.627.835,22	4.850.854,05	-223.018,83
	<i>Imposte</i>	401.021,42	390.304,51	10.716,91
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	4.226.813,80	4.460.549,54	-233.735,74
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.226.813,80	4.460.549,54	-233.735,74
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Follonica (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune Follonica 2022 (B)	di Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	35.427.543,44	29.515.417,59	5.912.125,85
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	33.456.230,25	27.684.431,63	5.771.798,62
	Risultato della gestione	1.971.313,19	1.830.985,96	140.327,23
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	221.765,43	206.144,11	15.621,32
	<i>oneri finanziari</i>	731.306,51	725.460,29	5.846,22
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.461.772,11	1.311.669,78	150.102,33
E	<i>proventi straordinari</i>	3.428.370,44	3.392.051,15	36.319,29
E	<i>oneri straordinari</i>	262.307,33	245.191,54	17.115,79
	Risultato prima delle imposte	4.627.835,22	4.458.529,39	169.305,83
	Imposte	401.021,42	334.214,76	66.806,66
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	4.226.813,80	4.124.314,63	102.499,17
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.226.813,80	4.124.314,63	102.499,17
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

- A.F.M. € 5.460,00 ricavi dalle vendite per la società corrispondenti ai bonus bebè (derivanti complessivamente dalla somma di 2.320,00 pagati alla data del 31/12/2022 e € 3.140,00 da pagare alla data del 31/12/2022) elisi con metodo integrale nella misura del 100%;

- A.F.M. € 3.389 componenti positivi per l'Ente derivanti da tributi per il pagamento di IMU, TARI e pubblicità all'Ente (componente negativa della produzione per la società) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 115.031,00 valore della produzione per l'Ente derivante dalla distribuzione quota utile (come da Statuto art. 32) (costo di produzione per la società) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- CO.e.SO € 111.581,63 valore della produzione per CO.e.SO per servizi resi all'Ente, completamente derivante da trasferimenti come riportato dettagliatamente in nota integrativa per un importo complessivo pari a € 1.426.875 (derivante dalla sommatoria di € 374.760,00 corrispondente alla seconda quota dovuta dall'Ente per l'anno 2021 pagata entro il 31/12/2022 e all'insieme dei crediti di CO.e.SO al 31/12/2022 pari a 1.052.115,00) consolidato con metodo proporzionale nella misura del 7,82%;
- E.P.G. € 1.044,43 valore della produzione per l'Ente derivante dalla retrocessione affitto (come da contratto di servizio) (costo per la società) corrispondente a € 11.895,51 consolidato con metodo proporzionale nella misura dell'8,78%;
- NET SPRING € 883,19 valore della produzione per la società derivante da fatture emesse dalla società nell'anno 2022 per un totale di € 88.318,96 (valore escluso IVA, in quanto quest'ultima viene trattata con il metodo dello split payment) consolidato con il metodo proporzionale nella misura dell'1%;

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

- A.F.M. € 5.460,00 costo della produzione per l'Ente corrispondenti ai bonus bebè (derivanti complessivamente dalla somma di 2.320,00 pagati alla data del 31/12/2022 e € 3.140,00 da pagare alla data del 31/12/2022) elisi con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 3.389 componenti negativi per la società derivanti da tributi per il pagamento di IMU, TARI e pubblicità all'Ente (componente positiva della produzione per l'Ente) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- A.F.M. € 115.031,00 costo di produzione per la società derivante dalla distribuzione quota utile (come da Statuto art. 32) (valore della produzione per l'Ente) eliso con metodo integrale nella misura del 100%;
- CO.e.SO € 111.581,63 Costo della produzione per l'Ente per servizi resi dalla società, completamente derivante da trasferimenti come riportato dettagliatamente in nota

integrativa per un importo complessivo pari a € 1.426.875 (derivante dalla sommatoria di € 374.760,00 corrispondente alla seconda quota dovuta dall'Ente per l'anno 2021 pagata entro il 31/12/2022 e all'insieme dei crediti di CO.e.SO al 31/12/2022 pari a 1.052.115,00) consolidato con metodo proporzionale nella misura del 7,82%;

- E.P.G. € 1.044,43 costo per la società derivante dalla retrocessione affitto (come da contratto di servizio) corrispondente a € 11.895,51 consolidato con metodo proporzionale nella misura dell'8,78%;
- NET SPRING € 883,19 costo per l'Ente derivante da fatture emesse dalla società nell'anno 2022 per un totale di € 88.318,96 (valore escluso IVA, in quanto quest'ultima viene trattata con il metodo dello split payment) consolidato con il metodo proporzionale nella misura dell'1%;

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 Follonica;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio, solamente la società CO.e.SO SdS Area Grossetana ha inviato i dati del preconsuntivo;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Follonica 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 2022 dell'Ente Comune di Follonica 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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Follonica 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.

Follonica, data 19/09/2023

L'Organo di Revisione/Il revisore

Dott. Andrea Galletti

Dott. Gianluca Buselli

Rag. Alberta Dainelli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.
