



Piazza Indipendenza 7 - 56012
Calcinaia (PI)
P.I. 00357960509 C.F.
81000390500
Tel. 0587 265411 Fax 0587
265450
urp@comune.calcinaia.pi.it
ufficio.stampa@comune.calcinaia.pi.it
comune.calcinaia@postacert.toscana.it

COMUNE DI CALCINAIA
PROVINCIA DI PISA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

Sommario

INTRODUZIONE	2
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	4
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	5
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	7
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	7
CONCLUSIONI	8

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alessio Caltagirone Amante, revisore unico del Comune di Calcinaia;

Premesso

- che con apposita deliberazione consiliare è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 dell'Ente;
- che a tal proposito ha espresso parere al rendiconto sopra richiamato, alle cui osservazioni e raccomandazioni si rimanda integralmente;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 09/09/2019 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2018, ed in particolare in riferimento all'utilizzo, ai fini della predisposizione del Consolidato, dei dati derivanti dal preconsuntivo della Società della Salute Alta Val di Cecina – Valdera, Ente risultante dalla fusione per incorporazione tra la Società della Salute Val di Cecina e la Società della Salute Valdera -. Infatti, proprio a seguito della fusione (deliberata in data 17/09/2018) si sono registrate problematiche di allineamento dei dati informatici dei due Enti incorporanti, come riferito dal Revisore della Società della Salute Alta Val di Cecina - Valdera, le quali hanno determinato l'impossibilità di chiusura e di approvazione del bilancio nei termini previsti, sì da produrre, per fini di consolidamento, i dati del cosiddetto "preconsuntivo". Lo scrivente Revisore prende atto che quest'ultimo può essere utilizzato ai fini del consolidamento medesimo, in virtù del principio contabile specificamente previsto per il Bilancio Consolidato degli Enti Locali, il quale prevede che, se alla data del 20 luglio dell'anno di competenza il bilancio della partecipata non è stato ancora oggetto di approvazione, possono essere utilizzati i dati di preconsuntivo all'uopo trasmessi alla Capogruppo. Gli Uffici hanno riferito allo scrivente, tra l'altro, che ad oggi il bilancio della partecipata in oggetto non è stato ancora approvato.
- La proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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 ed a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.96 del 30/08/2019 l’Ente ha approvato l’elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l’elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- l’area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Calcinaia, l’Ente ha 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;
- la nota integrativa fornisce i principi di base sui quali il gruppo di amministrazione pubblica del Comune di Calcinaia ed il Gruppo di Bilancio Consolidato (o area di consolidamento) sono stati determinati, mentre gli allegati evidenziano con chiarezza il dettaglio della formazione e le motivazioni delle inclusioni ed esclusioni del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- pertanto si vengono a determinare, per le ragioni di cui alla citata deliberazione, sia l’area del Gruppo Amministrazione Pubblica, sia l’area di consolidamento del ***“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Calcinaia”***, la quale è speculare al GAP stesso e formata nel modo che segue:
società partecipate:
APES Scpa - quota di partecipazione 1,30%;

Società della Salute Alta Val di Cecina - Valdera (Ente strumentale) - quota di partecipazione 5,94%;

Tutto quanto premesso, si evidenziano i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018, sulla base dei dati che emergono dal rendiconto al 31/12/2018 del Comune di Calcinaia, del bilancio approvato al 31/12/2018 della A.P.E.S. scap e del preconsuntivo della Società della Salute Alta Val di Cecina – Valdera al 31/12/2018 (di cui si è già disquisito nelle premesse), partecipate dell'Area di consolidamento, nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calcinaia”**.

La Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota Integrativa, indica complessivamente il percorso seguito per identificare le partecipate.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**, ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate. Tale criterio, a parere dello scrivente, risulta assolutamente indicato in quanto più idoneo del sistema integrale, viste le partecipazioni minoritarie dell'Ente – e comunque in nessuna delle stesse la partecipazione è tale da consentire l'esercizio di alcuna forma di controllo -.

Lo scrivente ha inoltre verificato le elisioni effettuate dall'Ente per la formazione del bilancio consolidato, le quali fanno riferimento a prestazioni di servizio/cessione di beni reciprocamente rese e ricevute tra L'Ente e le partecipate nonché ad elisioni circa variazioni di fondo di rotazione o di altri fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri.

Il risultato che si viene dunque a determinare evidenzia un utile di esercizio consolidato pari ad € 1.326.307,53, evidenziando una sostanziale differenza rispetto all'esercizio precedente, il quale aveva invece fatto registrare una perdita pari ad € 69.039,15.

Si osserva inoltre che l'utile consolidato appare, naturalmente, del tutto simile a quello registrato dal Comune di Calcinaia nel proprio bilancio chiuso al 31/12/2018, pari appunto ad € 1.326.256,26. Le motivazioni dello scostamento evidenziato rispetto all'esercizio precedente sono da imputarsi interamente alle ragioni già illustrate in sede di approvazione del rendiconto dell'Ente al 31/12/2018.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Dalla lettura dell'Allegato n.11 al Dlgs 118/2011 emerge chiaramente la situazione consolidata dell'Ente.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato quanto segue.

ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari ad euro 60.186,79

Le stesse sono costituite da concessioni, licenze marchi e diritti simili.

Il dato aggregato, come evidenziato in precedenza, è determinato dalla somma algebriche delle voci confrontabili tra i vari bilanci applicando il metodo proporzionale.

L'Ente ha ritenuto di non apportare alcuna rettifica per rendere omogenei, laddove non lo fossero, gli accantonamenti ai fondi ammortamento (ad esempio perché operati con aliquote diverse), ritenendo, probabilmente, irrilevanti gli effetti da ciò derivanti.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 32.879.680,06.

Al riguardo valgono le considerazioni sopra espresse.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.769.073,87, il quale è costituito quasi esclusivamente da partecipazioni.

L'Ente ha correttamente determinato il valore per mezzo di rettifiche relative alle rispettive voci di partecipazione nelle società presenti all'interno dell'Area di consolidamento.

Rimanenze di magazzino

Non sussistono rimanenze per nessuno dei soggetti consolidati.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.668.977,11.

Le voci più significative della posta in commento sono rappresentate da crediti di natura tributaria, derivanti per lo più dal bilancio del Comune di Calcinaia, e crediti verso clienti ed utenti nonché crediti oggetto di trasferimento da altri Enti, ovviamente elisi delle rispettive voci di debito/credito presenti tra Capogruppo e Partecipate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, le quali ammontano ad euro 4.205.562,12, sono costituite da tutte quelle attività correnti prettamente liquide (conti correnti o cassa) oppure prontamente liquidabili (titoli quali assegni).

Ratei e risconti attivi

La composizione dei ratei e risconti, espressi nel loro valore assoluto originariamente iscritto nei bilanci delle consolidate, che hanno dato luogo alla determinazione degli importi iscritti nello stato patrimoniale consolidato, è esaustivamente dettagliata all'interno della nota integrativa, alla quale si rimanda integralmente.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 34.163.759,80.

Anche in questo caso sono state apportate le rettifiche necessarie ad una sua corretta rappresentazione in quanto ogni posta relativa ad ogni singola voce è stata opportunamente rettificata tenendo conto della quota di partecipazione dell'Ente all'interno di ogni singolo patrimonio netto delle partecipate.

Fondi per rischi e oneri e Fondo trattamento fine rapporto

Quanto al TFR, il saldo in bilancio si riferisce unicamente alla quota proporzionale derivante dal bilancio dell'APES Scpa, in quanto né il Comune di Calcinaia né la Società della Salute Valdera accantonano somme di tal guisa.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.808.092,35. Al riguardo valgono le considerazioni già espresse nella sezione dedicata ai crediti.

Ratei e risconti passivi

Si rimanda alle medesime considerazioni effettuate per i ratei ed i risconti attivi.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo Amministrazione Pubblica** del Comune di Calcinaia;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio;

Alla stregua dello scorso esercizio non sono individuate con chiarezza le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati, in modo da apprezzare più compiutamente le motivazioni poste alla base dell'assenza di rettifiche derivanti da non omogeneità di aliquote d'ammortamento.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Calcinaia 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;
- 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);

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 e per quanto si sua stretta competenza esprime

parere favorevole

all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del *Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Calcinaia*.

Lo scrivente ricorda all'Ente che, ai sensi del comma 1 quinquies dell'art. 9 del D.L. 113/2016, in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato non è possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto.

È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Oltre a ciò, si ricorda di dar seguito, una volta approvato il bilancio consolidato, all'invio dello stesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (cosiddetta BDAP) nei trenta giorni dall'approvazione dello stesso, ricordando che in caso di ritardo di detto invio si applica la medesima sanzione prevista dal citato comma 1 quinquies dell'art. 9 del d.l. 113/2016.

Calcinaia, lì 18/09/2019

L'Organo di Revisione
Dott. Alessio Caltagirone Amante