



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

Sommario

| | |
|--|-------|
| Premessa | Error |
| e. Il segnalibro non è definito. | |
| 1. Introduzione | 5 |
| 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo | 7 |
| 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo | 8 |
| 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto | 8 |
| 5. Stato patrimoniale consolidato | 8 |
| 6. Conto economico consolidato | 14 |
| 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 17 |
| 8. Osservazioni e considerazioni | 17 |
| 9. Conclusioni | 18 |

COMUNE DI MONTEVARCHI

PROVINCIA DI AREZZO

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

L’Organo di Revisione/Il revisore

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

Verbale n. 25 del 11/09/2023

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/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 2022 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barga, lì 11 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

1. Introduzione

I sottoscritti Pietro Turicchi, Claudio Antonelli, Fabrizio Mascarucci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 115 del 21/12/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 12 del 15/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 117 del 22/12/2022 è stata effettuata la "Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 d.lgs. n.175 del 19 agosto 2016";
- che con delibera di GC n. 51/2023 del 21/02/2023 è stato aggiornato l'elenco "Gruppo amministrazione pubblica (GAP)" e "Organismi da includere nel perimetro di consolidamento";
- che con delibera di GC n. 212 del 05/09/2023 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Montevarchi;
- che in data 05/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 75 del 04/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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. 51/2023, 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:

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | Soceta in house | Socetà affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------|--|-------------------------|---|
| AF MONTEVARCHI S.P.A. | 00368270518 | 4. Società controllata | 1. Diretta | SI | SI | 99 | |
| AREZZO CASA S.P.A. | 01554210508 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | SI | 46,41 | |
| CENTRO PLURISERVIZI S.P.A. | 01288290511 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | SI | 7,8 | |
| ASP MONTEVARCHI | 01140170513 | 2. Ente strumentale controllato | 1. Diretta | NO | NO | | |

- 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 |
|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| AF MONTEVARCHI S.P.A. | 00368270518 | 4. Società controllata | 99 | 2022 | Integrale |
| AREZZO CASA S.P.A. | 01554210508 | 5. Società partecipata | 46,41 | 2022 | Proporzionale |
| CENTRO PLURISERVIZI S.P.A. | 01288290511 | 5. Società partecipata | 7,8 | 2022 | Proporzionale |
| ASP MONTEVARCHI | 01140170513 | 2. Ente strumentale controllato | | 2022 | 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. in quanto l'Ente non ha utilizzato le società partecipate per la realizzazione di tali interventi;
 - 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 |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| COMUNE DI MONTEVARCHI | 105.785.696,44 | 79.926.393,41 | 22.769.647,12 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 3.173.570,89 | 2.397.791,80 | 683.089,41 |

- 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.

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| COMUNE DI MONTEVARCHI | 105.785.696,44 | 79.926.393,41 | 22.769.647,12 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 10.578.569,64 | 7.992.639,34 | 2.276.964,71 |

- che l'Organo di revisione **non ha 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;
- 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;
- 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;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Montevarchi.

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 indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo eliste **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;

- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

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, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (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 già alla data del rendiconto dell’esercizio 2022 per la soc. partecipata A.F. Montevarchi SpA in quanto società controllata; per le altre società è stato utilizzato il metodo del valore nominale;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- 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.

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).

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

| 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 | 842.021,59 | 741.840,82 | 100.180,77 |
| Immobilizzazioni materiali | 94.700.244,83 | 92.664.387,53 | 2.035.857,30 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.484.528,04 | 1.372.274,15 | 112.253,89 |
| Totale immobilizzazioni | 97.026.794,46 | 94.778.502,50 | 2.248.291,96 |
| Rimanenze | 273.317,28 | 318.151,86 | -44.834,58 |
| Crediti | 8.572.586,05 | 9.156.651,78 | -584.065,73 |
| Altre attività finanziarie | 1.606,03 | 1.606,03 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 8.523.534,33 | 7.887.945,84 | 635.588,49 |
| Totale attivo circolante | 17.371.043,69 | 17.364.355,51 | 6.688,18 |
| Ratei e risconti | 84.964,73 | 88.207,94 | 173.172,67 |
| Totale dell'attivo | 114.482.802,88 | 112.231.065,95 | 2.428.152,81 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 81.499.070,16 | 80.467.895,49 | 1.031.174,67 |
| Fondo rischi e oneri | 1.056.971,68 | 762.816,52 | 1.819.788,20 |
| Trattamento di fine rapporto | 624.642,32 | 571.289,23 | 1.195.931,55 |
| Debiti | 19.823.477,83 | 21.220.324,59 | 41.043.802,42 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 11.478.640,89 | 9.208.740,12 | 2.269.900,77 |
| Totale del passivo | 114.482.802,88 | 112.231.065,95 | 47.360.597,61 |
| Conti d'ordine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 842.021,59

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
|----------------------------|---|-------------------|
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 39.626,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 102.222,08 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 209,35 |
| 5 | Avviamento | - |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 488.625,66 |
| 9 | Altre | 211.338,50 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 842.021,59 |

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 94.700.244,83

| | | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | |
|-----|------|--|----------------------|
| II | 1 | Beni demaniali | 27.405.663,63 |
| | 1.1 | Terreni | 244,00 |
| | 1.2 | Fabbricati | 10,30 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 27.278.362,06 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 127.047,27 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 66.269.761,52 |
| | 2.1 | Terreni | 2.266.976,86 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 57.052.205,13 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 42.858,44 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 307.347,72 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 19.890,93 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 49.991,38 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 62.937,90 |
| | 2.8 | Infrastrutture | - |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 6.467.553,16 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.024.819,68 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 94.700.244,83 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.484.528,04

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | |
|----|--|---------------------|
| 1 | Partecipazioni in | 1.306.234,96 |
| a | <i>imprese controllate</i> | - |
| b | <i>imprese partecipate</i> | - |
| c | <i>altri soggetti</i> | 1.306.234,96 |
| 2 | Crediti verso | 135.419,00 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | - |
| b | <i>imprese controllate</i> | - |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - |
| d | <i>altri soggetti</i> | 135.419,00 |
| 3 | Altri titoli | 42.874,08 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.484.528,04 |

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.572.586,05

| II | <u>Crediti (2)</u> | |
|----|---|---------------------|
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.706.572,55 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 1.706.572,55 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.494.781,27 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 3.494.781,27 |
| b | <i>imprese controllate</i> | - |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | - |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 2.143.878,44 |
| 4 | Altri Crediti | 1.227.353,79 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 25.724,56 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 132.224,89 |
| c | <i>altri</i> | 1.069.404,34 |
| | Totale crediti | 8.572.586,05 |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.523.534,33 sono così costituite:

| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | |
|----|--|---------------------|
| 1 | Conto di tesoreria | 5.682.672,56 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 5.682.672,56 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | - |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 2.838.479,33 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 2.382,44 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - |
| | Totale disponibilità liquide | 8.523.534,33 |

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 84.964,73 e si riferisce principalmente a:

| D) RATEI E RISCONTI | | |
|----------------------------|------------------------------------|------------------|
| 1 | Ratei attivi | 48.799,00 |
| 2 | Risconti attivi | 36.165,73 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 84.964,73 |

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 81.499.070,16 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | 21.300.933,75 | 21.596.468,21 |
| Riserve | 60.343.908,15 | 59.394.649,32 |
| <i>riserve da capitale</i> | 237.385,94 | 237.385,94 |
| <i>riserve da permessi di costruire</i> | - | - |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 59.072.040,47 | 58.241.819,10 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 1.034.481,74 | 915.444,28 |
| <i>altre riserve disponibili</i> | - | - |
| Risultato economico dell'esercizio | 259.899,74 | 1.292.470,39 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 98.750,61 | 1.214.724,94 |
| Riserve negative per beni indisponibili | - 1.141.625,09 | - 1.039.909,59 |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 80.861.867,16 | 79.873.462,49 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 594.433,00 | 417.936,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 42.770,00 | 176.497,00 |
| Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi | 637.203,00 | 594.433,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 81.499.070,16 | 80.467.895,49 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.056.971,68 e si riferiscono a:

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

| | |
|---|---------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| Fondi per imposte | 0,00 |
| altri | 1.056.971,68 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 1.056.971,68 |

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 19.823.477,83

| D) DEBITI (1) | | |
|----------------------|---|----------------------|
| 1 | Debiti da finanziamento | 10.560.732,07 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | - |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | - |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 350.424,80 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 10.210.307,27 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 6.041.038,35 |
| 3 | Acconti | 13,42 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 854.614,57 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | - |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 248.752,65 |
| c | <i>imprese controllate</i> | - |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 4.892,33 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 600.969,59 |
| 5 | Altri debiti | 2.367.079,42 |
| a | <i>tributari</i> | 219.254,17 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 49.516,10 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 276.857,77 |
| d | <i>altri</i> | 1.821.451,38 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 19.823.477,83 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.478.640,89:

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
|---|--------------------------------------|----------------------|
| I | Ratei passivi | 49.731,47 |
| II | Risconti passivi | 11.428.909,42 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 11.316.709,42 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 11.146.172,93 |
| b | da altri soggetti | 170.536,49 |
| 2 | Concessioni pluriennali | - |
| 3 | Altri risconti passivi | 112.200,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 11.478.640,89 |

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 | <i>Conto economico consolidato 2022 (A)</i> | <i>Conto economico consolidato 2021 (B)</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | € 30.973.391,66 | € 30.295.330,05 | 678.061,61 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | € 31.884.983,33 | € 31.951.744,48 | -66.761,15 |
| | | | | |
| | Risultato della gestione | -911.591,67 | -1.656.414,43 | 744.822,76 |
| | | | | |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | € 218.943,93 | € 258.125,46 | -39.181,53 |
| | <i>oneri finanziari</i> | € 465.918,50 | € 481.470,03 | -15.551,53 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | € 68.571,00 | € 0,00 | 68.571,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | -1.089.995,24 | -1.879.759,00 | 789.763,76 |
| | | | | |
| E | <i>proventi straordinari</i> | € 2.348.256,55 | € 2.366.632,77 | -18.376,22 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | € 468.438,05 | € 1.175.010,09 | -706.572,04 |
| | | | | |
| | Risultato prima delle imposte | 789.823,26 | -688.136,32 | 1.477.959,58 |
| | <i>Imposte</i> | € 487.153,52 | € 427.837,07 | 59.316,45 |
| | Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi) | 302.669,74 | -1.115.973,39 | 1.418.643,13 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 259.899,74 | -1.292.470,39 | 1.552.370,13 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | € 42.770,00 | € 176.497,00 | -133.727,00 |

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 del Comune di Montevarchi:

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|---|-------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2022 (A) | Bilancio Comune di MONTEVARCHI 2022 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | € 30.973.391,66 | 22.769.647,12 | 8.203.744,54 |
| B | componenti negativi della gestione | € 31.884.983,33 | 24.171.817,19 | 7.713.166,14 |
| | Risultato della gestione | -911.591,67 | -1.402.170,07 | 490.578,40 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 218.943,93 | 375.126,28 | -156.182,35 |
| | oneri finanziari | 465.918,50 | 423.428,05 | 42.490,45 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | 0,00 |
| | Rivalutazioni | 68.571,00 | 68.571,00 | 0,00 |
| | Svalutazioni | € 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | -1.089.995,24 | -1.381.900,84 | 291.905,60 |
| E | proventi straordinari | € 2.348.256,55 | 2.308.515,32 | 39.741,23 |
| E | oneri straordinari | € 468.438,05 | 443.839,83 | 24.598,22 |
| | Risultato prima delle imposte | 789.823,26 | 482.774,65 | 307.048,61 |
| | Imposte | € 487.153,52 | 343.081,27 | 144.072,25 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 302.669,74 | 139.693,38 | 162.976,36 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 259.899,74 | 139.693,38 | 120.206,36 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | € 42.770,00 | 0,00 | 42.770,00 |

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:

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato

| Componenti positivi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2022 |
|--|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Proventi da tributi | 13.648.786,80 | € 18.165,04 | € 13.630.621,76 |
| Proventi da fondi perequativi | 2.235.618,89 | | € 2.235.618,89 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | € 2.347.109,05 | € - | € 2.347.109,05 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 12.422.620,84 | € 884.463,56 | € 11.538.157,28 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € - | | € - |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € - | | € - |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 25.713,59 | | € 25.713,59 |
| Altri ricavi e proventi diversi | € 1.388.340,25 | € 192.169,16 | € 1.196.171,09 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totale | € 32.068.189,42 | € 1.094.797,76 | € 30.973.391,66 |

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:

| Componenti negativi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2022 |
|---|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 3.545.858,48 | € 7.027,79 | € 3.538.830,69 |
| Prestazioni di servizi | € 16.362.602,93 | € 875.631,10 | € 15.486.971,83 |
| Utilizzo beni di terzi | € 405.944,99 | € 192.169,16 | € 213.775,83 |
| Trasferimenti e contributi | € 1.422.524,56 | | € 1.422.524,56 |
| Personale | € 7.044.521,87 | | € 7.044.521,87 |
| Ammortamenti e svalutazioni | € 3.110.650,92 | | € 3.110.650,92 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | € 44.834,12 | | € 44.834,12 |
| Accantonamenti per rischi | € 444.925,86 | | € 444.925,86 |
| Altri accantonamenti | € 3.832,00 | | € 3.832,00 |
| Oneri diversi di gestione | € 594.085,36 | € 19.969,71 | € 574.115,65 |
| | | | |
| Totale | € 32.979.781,09 | € 1.094.797,76 | € 31.884.983,33 |

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 Montevarchi**;
- 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 2022 del Comune di Montevarchi **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 del Comune di Montevarchi **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 del Comune di Montevarchi 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.

Barga, 11 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

Nome documento Verbale Revisori 2023-25 su Bilancio Consolidato 2022.pdf.p7m

Data di verifica 12/09/2023 07:06:09 UTC

Versione verificatore 7.0.12

| Livello | Tipo | Firmatario | Autorità emittente | Esito | Pagina |
|-------------|-------|---|---|---------------------|-------------------|
| 1 | Firma |  ANTONELLI CLAUDIO | InfoCamere Qualified Electronic Signatur... | VALIDA | 2 |
| 1 | Firma |  MASCARUCCI FABRIZIO | InfoCamere Qualified Electronic Signatur... | VALIDA | 4 |
| 1 | Firma |  PIETRO TURICCHI | ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1 | VALIDA | 6 |
| Appendice A | | | | | 8 |

ANTONELLI CLAUDIO

Esito verifica firma

VALIDA

Firma integra

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 2023-09-12 09:06

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/09/2023 07:56:49 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: ANTONELLI CLAUDIO

Serial: 21719a

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-NTNCLD63S16E625S

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature

CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service

Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html,1.3.76.16.6,displayText>: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 13/02/2023 10:32:14 UTC a 13/02/2026 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

MASCARUCCI FABRIZIO

Esito verifica firma

VALIDA

 **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

 **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2023-09-12 09:06

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/09/2023 13:26:44 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

 **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: MASCARUCCI FABRIZIO

Serial: 0a8be1

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MSCFRZ57P19A390L

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature

CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service

Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html,1.3.76.16.6,displayText>: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 01/09/2021 09:58:02 UTC a 01/09/2024 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

PIETRO TURICCHI

Esito verifica firma

VALIDA

Firma integra

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 2023-09-12 09:06

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/09/2023 14:38:15 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: PIETRO TURICCHI

Serial: 58b2c00da4e2ca32

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-TRC PTR55M13A657H

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1,CPS URI: <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>,1.3.76.16.6,

Validità: da 09/09/2022 13:54:55 UTC a 09/09/2025 13:54:55 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Seriele: 01

Organizzazione: InfoCamere S.C.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Validità: da 04/12/2019 09:49:37 UTC a 04/12/2035 10:49:37 UTC

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Seriele: 4d4af13e8ae2789

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service
Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Validità: da 26/04/2017 06:28:06 UTC a 21/04/2037 06:28:06 UTC