

COMUNE DI GROSSETO

Provincia di Grosseto

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto VANNI

Pelio Federico COLLANTONI

Alberto MATTEUCCI

Sommario

INTRODUZIONE4

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO8

ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO8

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO8

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO9

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO11

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA12

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI13

CONCLUSIONI13

Comune di Grosseto

L'Organo di Revisione

Parere n° 12

Verbale n° 14 del 9 settembre 2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 106 del 09/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Grosseto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grosseto, li 9 settembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto VANNI

Alberto MATTEUCCI

Pelio Federico COLLANTONI

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.40 del 02.05.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che L' Organo di Revisione precedente l'attuale, con relazione approvata con verbale n.13 del 12.04.2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 331 del 08/09/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 106 del 09/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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 e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 329 del 08/09/2022 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad aggiornare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e l'Area di Consolidamento del Comune di Grosseto.
- 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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecip	Società in house	Società affidatari a diretta di servizio pubblico	% partecip.	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SISTEMA S.r.l.	01305350538	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100,00 %	
FARMACIE COMUNALI RIUNITE S.p.A.	01101980538	4. Società controllata	1. Diretta			50,62%	
E.P.G. S.p.A.	01311090532	5. Società partecipata	1. Diretta			37,98%	
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELL'AREA SOCIO SANITARIA GROSSETANA	01258070539	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta			29,70%	
RAMA S.p.A.	00081900532	5. Società partecipata	1. Diretta			20,63%	
GERGAS S.p.A.	01217720539	5. Società partecipata				14,46%	
COSECA S.r.l.	00951930536	5. Società partecipata				31,57%	1. Irrilevanza
NETSPRING S.r.l.	01206200535	5. Società partecipata		SI		21,00%	1. Irrilevanza
ISTITUZIONE LE MURA		1. Organismo strumentale					
FONDAZIONE GROSSETO CULTURA	01431230539	2. Ente strumentale controllato					1. Irrilevanza
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO ENTE DEL TERZO SETTORE	01177990536	2. Ente strumentale controllato				8,02%	1. Irrilevanza

- 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
SISTEMA S.R.L.	39.447,00
FARMACIE COMUNALI RIUNITE S.p.A.	799.033,00
E.P.G. S.p.A.	7.437,00
COESO	404,46
RAMA S.p.A.	340.294,00
GERGAS S.p.A.	930.969,00
COSECA S.r.l.	-15.066,00
NETSPRING S.r.l.	12.302,00
ISTITUZIONE LE MURA	4.765,95
FONDAZIONE GROSSETO CULTURA	251,00
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO ENTE DEL TERZO SETTORE	25,00

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	% partecipazioni	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SISTEMA S.r.l.	01305350538	100,00%	2021	Integrale
FARMACIE COMUNALI RIUNITE S.p.A.	01101980538	50,62%	2021	Integrale
E.P.G. S.p.A.	01311090532	37,98%	2021	Proporzionale
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELL'AREA SOCIO SANITARIA GROSSETTANA	01258070539	29,70%	2021	Proporzionale
RAMA S.p.A.	00081900532	20,63%	2021	Proporzionale

GERGAS S.p.A.	01217720539	14,46%	2021	Proporzionale
---------------	-------------	--------	------	---------------

- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del 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;

A decorrere dal 2019 con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'Ente in data 13.07.2022 con richiesta via pec, prot. Nn. 0098548/2022 e 0098639/2022 ha preventivamente esplicitato le informazioni necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha sub holding;
- Gli enti che sono inclusi nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Grosseto" sono dettagliatamente indicati alla pagina 7 e seguenti della relazione sulla gestione e nota integrativa.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune di Grosseto, si è 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;

- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare; tali rettifiche hanno interessato le rilevazioni dei contratti di leasing e adeguamento di partite economico patrimoniali dovute a differenti metodi di contabilizzazione.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il precedente Organo di revisione del Comune di Grosseto in sede di chiusura del rendiconto 2021 ha asseverato i crediti e i debiti reciproci con gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016). L'asseverazione da parte degli organi di revisione dei singoli enti partecipati è avvenuta nel corso dell'esercizio 2022.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato

(consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E 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 2021; il valore delle partecipazioni è stato determinato sulla base dei bilanci 2020 in quanto al momento della redazione del rendiconto non erano ancora disponibili i bilanci 2021. In sede di predisposizione del bilancio consolidato sono state apportate le necessarie scritture di rettifica per aggiornare i valori come risultanti dai bilanci 2021;
- le differenze di consolidamento *sono state* iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze da annullamento;
- 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 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Grosseto"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Grosseto".

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per gli enti e società controllate e con il

metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio per le società partecipate.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	115.325.497,32	111.375.640,21	3.949.857,11
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	113.935.027,68	107.887.609,02	6.047.418,66
	Risultato della gestione	1.390.469,64	3.488.031,19	-2.097.561,55
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	432.145,59	325.946,31	106.199,28
	<i>oneri finanziari</i>	2.731.439,06	2.983.971,23	-252.532,17
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	37.367,53		37.367,53
	<i>Svalutazioni</i>		38.638,96	-38.638,96
	Risultato della gestione operativa	-871.456,24	791.367,31	-1.662.823,55
E	<i>proventi straordinari</i>	2.224.170,19	1.282.971,74	941.198,45
E	<i>oneri straordinari</i>	1.249.103,14	1.465.394,33	-216.291,19
	Risultato prima delle imposte	103.610,81	608.944,72	-505.333,91
	<i>Imposte</i>	1.458.446,71	1.358.860,23	99.586,48
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.354.835,90	-749.915,51	-604.920,39
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	394.562,50		394.562,50
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.749.398,40	-749.915,51	-999.482,89
(*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE ATTIVO- PASSIVO COMPARATO

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	2.720.705,90	2.984.376,80	-263.670,90
Immobilizzazioni materiali	289.693.924,02	293.458.722,32	-3.764.798,30
Immobilizzazioni finanziarie	12.881.334,27	11.682.494,76	1.198.839,51
Totale immobilizzazioni	305.295.964,19	308.125.593,88	-2.829.629,69
Rimanenze	3.937.513,46	3.597.907,25	339.606,21
Crediti	49.212.182,93	47.944.986,01	1.267.196,92
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	13.000.390,10	9.042.377,11	3.958.012,99
Totale attivo circolante	66.150.086,49	60.585.270,37	5.564.816,12
Ratei e risconti	156.584,01	200.235,87	356.819,88
Totale dell'attivo	371.602.634,69	368.911.100,12	3.092.006,31
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	240.183.350,84	237.904.329,51	2.279.021,33
Fondo rischi e oneri	3.716.119,82	2.344.210,44	6.060.330,26
Trattamento di fine rapporto	2.880.247,97	2.732.072,65	5.612.320,62
Debiti	105.872.913,17	107.617.042,29	213.489.955,46
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	18.950.002,89	18.313.445,23	636.557,66
Totale del passivo	371.602.634,69	368.911.100,12	2.915.578,99
Conti d'ordine	11.432.375,59	13.125.397,91	-1.693.022,32

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 240.183.350,84 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	12.528.810,02	13.191.882,68
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		-23.630.508,56
riserve da capitale	7.381.608,75	11.460.427,75
riserve da permessi di costruire	8.153.692,56	5.283.146,21
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	222.205.688,95	232.349.296,94
altre riserve indisponibili	5.217.569,44	
altre riserve disponibili **	10.143.607,99	
Risultato economico dell'esercizio	-1.749.398,40	-749.915,51
Risultati economici di esercizi precedenti **	-24.916.779,72	
Riserve negative per beni indisponibili **		
Totale patrimonio netto di gruppo	238.964.799,59	237.904.329,51
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	823.988,75	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	394.562,50	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.218.551,25	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	240.183.350,84	237.904.329,51
(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021		
(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021		
(***) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo		

Il Decreto ministeriale del 01/09/2021 ha approvato le modifiche allo schema di Bilancio consolidato con decorrenza bilancio consolidato 2021.

In particolare sono state modificate le voci di patrimonio netto e la rappresentazione della quota di pertinenza di terzi.

Vista la diversa rappresentazione del patrimonio netto consolidato 2021 rispetto al patrimonio netto consolidato 2020, gli stessi non possono essere messi a raffronto.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011.

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato e contiene gli indicatori patrimoniali ed economici maggiormente rappresentativi, nonché la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Grosseto**.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Grosseto 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 n. 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 2021 del Comune di Grosseto 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'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Grosseto**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione

Roberto Vanni

Pelio Federico Collantoni

Alberto Matteucci

