

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

PROVINCIA DI LUCCA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dott. Rag. Nello Parrini

Comune di Castelnuovo di Garfagnana

Verbale n. 104 del 5 Settembre 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 Castelnuovo di Garfagnana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelnuovo di Garfagnana, 05 Settembre 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dott. Rag. Nello Parrini

*(Documento sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 20 e segg. D.Lgs. n. 82/2005)*

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Nello Parrini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 29/12/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 29/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022, sul quale questo Organo con verbale n. 92 del 22/04/2023 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 01/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 01/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- 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. 146 del 20/12/2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
GEA SRL	2381940465	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	24,75
GAIA SPA	1966240465	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,83
ERP LUCCA SRL	92033160463	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,4

- 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
GEA SRL	2381940465	5. Società partecipata	24,75	2022	Proporzionale
GAIA SPA	1966240465	5. Società partecipata	1,83	2022	Proporzionale
ERP LUCCA SRL	92033160463	5. Società partecipata	2,4	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) 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., ma non per interventi riguardanti il Comune di Castelnuovo di Garfagnana;
- 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 Castelnuovo di Garfagnana	58.249.891,12	22.665.138,12	9.772.563,58
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.747.496,73	679.954,14	293.176,91

- 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'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'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione ed 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 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare
- tra le operazioni infragruppo elise 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

I crediti ed i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 sono stati verificati in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso.

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;
- 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 (sia positive che negative) da annullamento;

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	110.562,39	72.451,74	38.110,65
Immobilizzazioni materiali	52.119.556,15	47.941.321,89	4.178.234,26
Immobilizzazioni finanziarie	180.311,85	120.252,31	60.059,54
Totale immobilizzazioni	52.410.430,39	48.134.025,94	4.276.404,45
Rimanenze	15.579,61	14.301,57	1.278,04
Crediti	10.185.500,95	13.035.038,37	-2.849.537,42
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.467.783,22	2.104.915,75	362.867,47
Totale attivo circolante	12.668.863,78	15.154.255,69	-2.485.391,91
Ratei e risconti	34.695,93	40.256,52	-5.560,59
Totale dell'attivo	65.113.990,10	63.328.538,15	1.785.451,95
Passivo			
Patrimonio netto	23.656.735,87	22.376.760,30	1.279.975,57
Fondo rischi e oneri	373.220,22	566.889,70	-193.669,48
Trattamento di fine rapporto	124.754,22	113.235,31	11.518,91
Debiti	13.613.378,71	14.902.704,72	-1.289.326,01
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	27.345.901,08	25.368.948,12	1.976.952,96
Totale del passivo	65.113.990,10	63.328.538,15	1.785.451,95
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 110.562,39.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 52.119.556,15.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 180.311,85.

Sono relative in particolare a:

- partecipazioni in altri soggetti: euro 108.237,30;
- crediti verso altri soggetti: euro 4.156,67;
- altri titoli: euro 67.917,88.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 10.185.500,95.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria: euro 1.097.337,79.
- crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche: euro 6.194.837,96;
- crediti verso clienti e utenti: euro 1.605.762,94;
- altri crediti verso altri: euro 1.287.562,26.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.467.782,22 sono così costituite:

- conto di tesoreria istituto tesoriere: euro 1.453.728,61;
- altri depositi bancari e postali: euro 1.013.913,09;
- denaro e valori in cassa: euro 141,52.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 34.695,93 e si riferisce principalmente a:

- ratei attivi: euro 8.385,75;
- risconti attivi: euro 26.310,18.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 23.656.735,87 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	0,02	0,00
Riserve	41.988.697,81	39.072.784,52
<i>riserve da capitale</i>	9.021,84	9.021,84
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.979.675,97	39.063.762,68
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00

Risultato economico dell'esercizio	1.123.381,72	468.742,60
Risultati economici di esercizi precedenti	903.201,31	771.102,05
Riserve negative per beni indisponibili	20.358.544,99	-17.935.868,87
Totale patrimonio netto di gruppo	23.656.735,87	22.376.760,30
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	23.656.735,87	22.376.760,30

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 373.220,22 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	1.048,10
altri	372.172,12
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	373.220,22

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 13.613.378,71.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento: euro 7.519.437,40;
- debiti verso fornitori: euro 3.289.725,22;
- acconti: euro 167.011,57;
- debiti per trasferimenti e contributi: euro 946.693,92;
- altri debiti: euro 1.690.510,60.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 27.345.901,08 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi: euro 89.509,86;
- contributi agli investimenti: euro 26.372.755,15;
- altri risconti passivi: euro 883.636,07.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0,00.

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).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.710.852,36	11.698.557,96	1.012.294,40
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.393.674,74	10.717.884,77	675.789,97
	Risultato della gestione	1.317.177,62	980.673,19	336.504,43
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-225.676,64	-198.247,67	
	<i>proventi finanziari</i>	4.090,04	241,35	3.848,69
	<i>oneri finanziari</i>	229.766,68	198.489,02	31.277,66
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.091.500,98	782.425,52	309.075,46
E	<i>proventi straordinari</i>	404.724,79	58.568,20	346.156,59
E	<i>oneri straordinari</i>	260.679,63	266.435,89	-5.756,26
	Risultato prima delle imposte	1.235.546,14	574.557,83	660.988,31
	Imposte	112.164,42	105.815,23	6.349,19
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.123.381,72	468.742,60	654.639,12
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.123.381,72	468.742,60	654.639,12
	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 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana:

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Castelnuovo di Garfagnana 2022 (B)	Differenza (A-B)
--	------------------	-------------------------------	---	------------------

A	componenti positivi della gestione	12.710.852,36	9.772.563,58	2.938.288,78
B	componenti negativi della gestione	11.393.674,74	8.634.965,80	2.758.708,94
	Risultato della gestione	1.317.177,62	1.137.597,78	179.579,84
C	Proventi ed oneri finanziari	-225.676,64	-161.998,07	
	proventi finanziari	4.090,04	2.887,36	1.202,68
	oneri finanziari	229.766,68	164.885,43	64.881,25
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.091.500,98	975.599,71	115.901,27
E	proventi straordinari	404.724,79	404.724,79	0,00
E	oneri straordinari	260.679,63	260.679,63	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.235.546,14	1.119.644,87	115.901,27
	Imposte	112.164,42	75.637,73	36.526,69
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.123.381,72	1.044.007,14	79.374,58
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.123.381,72	1.044.007,14	79.374,58
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Si riportano di seguito le operazioni di consolidamento proporzionale e le scritture di elisione tra le società appartenenti al Gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	67.415,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	15.726,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	364.284,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	GEA S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	364.284,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	67.415,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	GEA S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	15.726,00	

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.680,00	0,00	Debiti al 31/12 comprensivi di fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.055,00	compenso gestione immobili al netto delle spese sostenute da ERP e ribaltate al Comune che per il soggetto gestore figurano tra i crediti
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	223,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2022 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	37,00	0,00	IMU - TASI - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	223,00	0,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2022 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.680,00	Debiti al 31/12 comprensivi di fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.055,00	0,00	ricavi per compenso gestione immobili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	37,00	IMU - TASI - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	15,00	0,00	Residui passivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	513,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	14.557,00	Residui attivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	6.465,00	0,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	6.465,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	513,00	0,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	14.557,00	0,00	Residui attivi

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Credit: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	15,00	Residui passivi
---	----	---	----------------------------	--------------	--	------	-------	-----------------

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 Castelnuovo di Garfagnana;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Castelnuovo di Garfagnana 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);
- 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

un giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Castelnuovo di Garfagnana 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.

Castelnuovo di Garfagnana, 5 Settembre 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dott. Rag. Nello Parrini

(Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e segg. D.Lgs. n. 82/2005)