

---

---

COMUNE DI MONTEVARCHI

PROVINCIA DI AREZZO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione

Presidente Turicchi Pietro

Revisore Giusti Marco

Revisore Niccolai Andrea

---

---

## Indice

1. Introduzione .....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	7
3. Conto economico consolidato .....	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	9
5. Osservazioni.....	10
6. Conclusioni .....	11

---

## **Comune di Montevarchi**

Verbale n. 17 del 14/09/2019

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;
- ☐ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2018 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montevarchi, lì 14/09/2019

L'Organo di Revisione

Presidente Turicchi Pietro

Revisore Giusti Marco

Revisore Niccolai Andrea

---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Turicchi Pietro, Giusti Marco e Andrea Niccolai, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 20/11/2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 18/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 9/4/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 4/9/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 140/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione afferente il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto approvazione del Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Montevarchi con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, ai sensi dell'art. 151, co. 8, d.lgs. 267/2000

### Dato atto che

- il Comune di Montevarchi ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 140/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Montevarchi e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di 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;

---

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- 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 (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata).

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione	Quota di partecipazione dell'Ente	Descrizione attività	Classificazione
AF MONTEVARCHI SPA Via F. Cataliotti, 28 52025 – Montevarchi	99,00	Gestione Farmacie	Società Controllata
AREZZO CASA SPA Via Margaritone, 6 52100 - Arezzo	7,80	Gestione Edilizia Residenziale Pubblica	Società Partecipata
CENTRO PLURISERVIZI SPA Sesta Strada Poggilupi, 353 52028 – Terranuova Bracciolini	46,41	Gestione mense e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci	Società Partecipata
ASP MONTEVARCHI Via Pascoli 45 - 52025 – Montevarchi	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)	Ente strumentale controllato

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

---

---

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di .  
Montevarchi

---

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ( ):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	642.892,32	575.202,25
Immobilizzazioni Materiali	87.287.185,32	88.572.735,39
Immobilizzazioni Finanziarie	1.390.007,92	1.381.598,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	89.320.085,56	90.529.536,48
Rimanenze	982.369,48	990.659,96
Crediti	8.547.043,63	11.198.451,69
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.606,03	1.509,00
Disponibilità liquide	5.738.673,24	2.831.371,14
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )	15.269.692,38	15.021.991,79
RATEI E RISCONTI ( D )	144.995,78	125.935,27
TOTALE DELL'ATTIVO	104.734.773,72	105.677.463,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
PATRIMONIO NETTO (A)	78.357.049,78	78.584.070,46
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	620.731,20	673.948,85
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	487.302,63	507.364,75
DEBITI ( D )	21.770.453,72	22.088.448,08
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	3.499.236,39	3.823.631,40
TOTALE DEL PASSIVO	104.734.773,72	105.677.463,54
CONTI D'ORDINE	-	-

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	28.424.009,68	27.483.614,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.020.366,54	27.556.221,47
DIFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	- 596.356,86	- 72.606,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 287.962,60	- 212.125,90
Proventi finanziari	236.687,87	363.331,04
Oneri finanziari	524.650,47	575.456,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	199.705,77	104.033,83
Rivalutazioni	199.705,77	136.933,83
Svalutazioni	0	32.900,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	262.750,14	- 80.039,79
Proventi straordinari	987.495,27	2.103.269,98
Oneri straordinari	724.745,13	2.183.309,77
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 421.863,55	- 260.738,73
Imposte	468.520,82	366.740,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 890.384,37	- 627.478,90
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	99.784,18	-15.325,37
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale		



---

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa che però non risulta completa in tutte le sue parti.

La nota integrativa allegata al Bilancio consolidato 2018 non contiene:

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

---

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Montevarchi offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 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 non contiene tutte le informazioni richieste dalla legge.

La nota integrativa allegata al Bilancio consolidato 2018 non contiene:

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

---

## 6. 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi

Montevarchi, 14/09/2019







L'Organo di Revisione

Presidente Turicchi Pietro

Revisore Giusti Marco

Revisore Niccolai Andrea

# Rapporto di verifica

Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito verifica
 MARCO GIUSTI	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	2	
 ANDREA NICCOLAI	InfoCert Firma Qualificata 2	3	
 PIETRO TURICCHI	InfoCert Firma Qualificata 2	4	

Nome file: **20190914 Relazione\_consolidato\_2018.pdf (1).p7m**

Data di verifica: **16/09/2019 alle 10:07:14**

## MARCO GIUSTI

---

- ✔ **La firma è integra**  
La firma è in formato CAdES-BES  
La firma risulta generata con algoritmo SHA256
- ✔ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**
- ✔ **Il certificato è attendibile**
- ✔ **Il certificato ha validità legale**  
Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014  
Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.  
La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014
- ✔ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**  
Verifica online effettuata in data **16/09/2019 alle 10:00:33**

### Dettagli certificato

---

- Nome e Cognome del soggetto: **GIUSTI MARCO**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **IT:GSTMRC60H11L736S**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **non presente**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **40828708936e7874301cc9c650520996**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1**
- Validità: dal **17/11/2016 alle 01:00:00** al **18/11/2019 alle 00:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[A.1.1\]](#))

## ANDREA NICCOLAI

---

- ✔ **La firma è integra**
  - La firma è in formato CAdES-BES
  - La firma risulta generata con algoritmo SHA256
- ✔ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**
- ✔ **Il certificato è attendibile**
- ✔ **Il certificato ha validità legale**
  - Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014
  - Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.
  - La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014
- ✔ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**
  - Verifica online effettuata in data **16/09/2019 alle 09:30:00**

### Dettagli certificato

---

- Nome e Cognome del soggetto: **Andrea Niccolai**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **IT:NCCNDR72L08G713H**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **NON PRESENTE**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **2827019**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.36.1.1.1, 1.3.76.24.1.1.2**
- Validità: dal **05/11/2016 alle 19:38:31** al **22/11/2019 alle 23:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[A.1.2\]](#))

## PIETRO TURICCHI

---

✔ **La firma è integra**

La firma è in formato CAdES-BES

La firma risulta generata con algoritmo SHA256

✔ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**

✔ **Il certificato è attendibile**

✔ **Il certificato ha validità legale**

Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014

Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014

✔ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**

Verifica online effettuata in data **16/09/2019 alle 09:30:00**

### Dettagli certificato

---

- Nome e Cognome del soggetto: **Pietro Turicchi**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-TRCPTR55M13A657H**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **NON PRESENTE**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **14601380**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.36.1.1.1, 1.3.76.24.1.1.2, 0.4.0.194112.1.2**
- Validità: dal **06/09/2019 alle 15:43:59** al **13/09/2022 alle 23:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[A.1.2\]](#))

# Appendice A.

## A.1 Certificati delle autorità radice (CA)

### A.1.1 ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

- Nome e Cognome del soggetto: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1**
- Validità: dal **22/10/2010 alle 02:00:00** al **23/10/2030 alle 01:59:59**

### A.1.2 InfoCert Firma Qualificata 2

- Nome e Cognome del soggetto: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **19/04/2013 alle 16:26:15** al **19/04/2029 alle 17:26:15**