

Provincia di Arezzo

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO TURICCHI

MARCO GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI	14

L'Organo di Revisione

Verbale n. 26 del 14/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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"*;
- 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;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 114 del 12/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Presidente Pietro Turicchi

Membro Marco Giusti

Membro Andrea Niccolai

Documento firmato digitalmente

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Pietro Turicchi, Marco Giusti, Andrea Niccolai,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 46 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 12 del 21/6/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 228 del 3/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 30/06/2020, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 114 del 12/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 08/06/2020, l'Ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- le aziende, le società e gli enti 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	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AF MONTEVARCHI SPA	0368270518	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	99	
CENTRO PLURISERVIZI SPA	01288290511	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	46,41	
AREZZO CASA SPA	01554210508	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	7,8	
ASP MONTEVARCHI	01140170513	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO		

- 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	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AF MONTEVARCHI SPA	0368270518	4. Società controllata	99	2019	Integrale
CENTRO PLURISERVIZI SPA	01288290511	5. Società partecipata	46,41	2019	Proporzionale
AREZZO CASA SPA	01554210508	5. Società partecipata	7,8	2019	Proporzionale
ASP MONTEVARCHI	01140170513	2. Ente strumentale controllato		2019	Integrale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato/non ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c)

del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Montevarchi, 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;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Montevarchi- anno 2019	97.188.862,15	77.391.146,00	21.266.413,12
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.915.665,86	2.321.734,38	637.992,39

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Montevarchi e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Sono state rilevate se presenti le operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente 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, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) 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 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare i soggetti giuridici 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 Montevarchi”.

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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Montevarchi - anno 2019-	97.188.862,15	77.391.146,00	21.266.413,12
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.718.886,22	7.739.114,60	2.126.641,31

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	29.680.222,45	28.424.009,68	1.256.212,77
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	29.910.748,84	29.020.366,54	890.382,30
	Risultato della gestione	-230.526,39	-596.356,86	365.830,47
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	404.270,12	236.687,87	167.582,25
	<i>oneri finanziari</i>	508.840,49	524.650,47	-15.809,98
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	265.894,20	199.705,77	66.188,43
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-69.202,56	-684.613,69	615.411,13
E	<i>proventi straordinari</i>	1.499.171,84	987.495,27	511.676,57
E	<i>oneri straordinari</i>	1.712.334,60	724.745,13	987.589,47
	Risultato prima delle imposte	-282.365,32	-421.863,55	139.498,23
	Imposte	464.418,53	468.520,82	-4.102,29
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-746.783,85	-890.384,37	143.600,52
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	90.709,73	99.784,18	-9.074,45
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-837.493,58	-990.168,55	152.674,97

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Montevarchi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Montevarchi 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	29.680.222,45	21.266.413,12	8.413.809,33
B	componenti negativi della gestione	29.910.748,84	21.998.286,03	7.912.462,81
	Risultato della gestione	-230.526,39	-731.872,91	501.346,52
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	404.270,12	541.504,55	-137.234,43
	oneri finanziari	508.840,49	463.722,80	45.117,69
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	265.894,20	265.894,20	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-69.202,56	-388.196,96	318.994,40
E	proventi straordinari	1.499.171,84	1.392.632,24	106.539,60
E	oneri straordinari	1.712.334,60	1.658.465,87	53.868,73
	Risultato prima delle imposte	-282.365,32	-654.030,59	371.665,27
	Imposte	464.418,53	317.064,25	147.354,28
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-746.783,85	-971.094,84	224.310,99

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
proventi da tributi	12.951.344,10	30.273,84	12.921.070,26
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.518.682,65	934.969,78	6.583.712,87
Ricavi delle vendite di beni	4.776.138,00	18.258,10	4.757.879,90
Altri ricavi e proventi diversi	1.198.693,59	139.495,70	1.059.197,89
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.062.775,86	17,47	1.062.758,39
Totale	27.507.634,20	1.123.014,89	26.384.619,31

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.771.103,75	18.258,10	3.752.845,65
Prestazioni di servizi	15.038.957,83	939.482,95	14.099.474,88
Oneri diversi di gestione	889.002,93	30.273,84	858.729,09
Utilizzo beni di terzi	356.411,52	135.000,00	221.411,52
Totale	20.055.476,03	1.123.014,89	18.932.461,14

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	472.918,24	642.892,32	-169.974,08
Immobilizzazioni materiali	87.264.504,29	87.287.185,32	-22.681,03
Immobilizzazioni finanziarie	1.356.135,12	1.390.007,92	-33.872,80
Totale immobilizzazioni	89.093.557,65	89.320.085,56	-226.527,91
Rimanenze	382.731,98	982.369,48	-599.637,50
Crediti	9.167.077,42	8.547.043,63	620.033,79
Altre attività finanziarie	1.606,03	1.606,03	0,00
Disponibilità liquide	6.923.343,10	5.738.673,24	1.184.669,86
Totale attivo circolante	16.474.758,53	15.269.692,38	1.205.066,15
Ratei e risconti	69.439,24	144.995,78	-75.556,54
Totale dell'attivo	105.637.755,42	104.734.773,72	902.981,70
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	79.079.574,17	78.357.049,78	722.524,39
Fondo rischi e oneri	403.812,95	620.731,20	-216.918,25
Trattamento di fine rapporto	490.812,95	487.302,63	3.510,32
Debiti	22.218.643,88	21.770.453,72	448.190,16
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.444.879,01	3.499.236,39	-54.357,38
Totale del passivo	105.637.722,96	104.734.773,72	668.167,01
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 79.079.574,17 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	22.118.814,82	22.252.415,92
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	161.470,96	162.588,35
riserve da capitale	237.385,94	237.385,94
riserve da permessi di costruire	1.708.597,65	889.267,14
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.682.835,19	54.656.230,24
altre riserve indisponibili	917.253,46	1.049.546,56
risultato economico dell'esercizio	-746.783,85	-890.384,37
Totale patrimonio netto capogruppo	79.079.574,17	78.357.049,78
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	680.464,48	580.680,30
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	90.709,73	99.784,18
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	771.174,21	680.464,48
Totale Patrimonio Netto	79.850.748,38	79.037.514,26

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 403.812,95.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 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 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 2019 del Comune di Montevarchi 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi;

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.

Data, 14/11/2020

L'Organo di Revisione

Presidente Pietro Turicchi

Membro Marco Giusti

Membro Andrea Niccolai

Documento firmato digitalmente



Verifica effettuata in data 2020-11-17 07:59:20 (UTC)

File verificato: C:\Users\deventig\Desktop\Parere Revisori n. 26 Bilancio consolidato 2019.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: GIUSTI MARCO
Firma verificata: OK (Validated at: 17/11/2020 07:58:13)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/11/2020 07:58:13

Dati del certificato del firmatario **GIUSTI MARCO**:

Nome, Cognome: GIUSTI MARCO
Numero identificativo: LOGM2020021419383748
Data di scadenza: 12/02/2023 23:00:00
Autorità di certificazione: Namirial CA Firma Qualificata, Namirial S.p.A./02046570426,
Certification Authority,
IT,
Documentazione del certificato (CPS): <https://docs.namirialtsp.com/>
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.2042.1.2

Firmatario 2: TURICCHI PIETRO
Firma verificata: OK (Validated at: 17/11/2020 07:58:13)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/11/2020 07:30:00

Dati del certificato del firmatario **TURICCHI PIETRO**:

Nome, Cognome: TURICCHI PIETRO
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 20131498503233
Data di scadenza: 13/09/2022 21:59:59
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
IT,
07945211006,
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>



Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Identificativo del CPS:

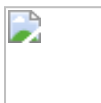
OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 3: NICCOLAI ANDREA
Firma verificata: OK (Validated at: 17/11/2020 07:58:13)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 17/11/2020 07:30:00

Dati del certificato del firmatario **NICCOLAI ANDREA**:

Nome, Cognome:	NICCOLAI ANDREA
Numero identificativo:	20195027177623
Data di scadenza:	29/10/2022 00:00:00
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, IT, 07945211006, http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php
Documentazione del certificato (CPS):	
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.22
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato:	Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2020 | P.IVA 07945211006