

COMUNE DI ALTO RENO TERME

Verbale n. 9 del 27 settembre 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa; approvato con delibera di Giunta n. 135 del 10 settembre 2019, e

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*";

deposita

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



COMUNE DI ALTO RENO TERME
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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



Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18 marzo 2019,

premess

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 29 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con parere allegato al verbale n. 2 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che per l'anno 2017 la relazione del precedente revisore al bilancio consolidato 2017 non riportava rilievi;
- tenuto conto che ad oggi non è stato redatto un regolamento di contabilità nuovo per il comune dato dalla fusione, infatti in sede di relazione al consuntivo la sottoscritta raccomandava *"di addivenire alla stesura di un regolamento di contabilità, anche alla luce dei principi armonizzati tenuto conto che con i nuovi contenuti del TUEL si rende necessario disciplinare le deroghe permesse dalla normativa al fine di evitare ambiguità di interpretazione relativamente all'applicazione della norma di riferimento; si auspica e si suggerisce che in particolare la stessa bozza preveda tempi e termini di deposito dei vari pareri (a solo titolo esemplificativo, elencando i più significativi, ma non esaustivamente ci si riferisce alla messa a disposizione dei Consiglieri del bilancio di previsione, tempi di presentazione degli emendamenti al bilancio di previsione, tempi di comunicazione al consiglio delle variazioni di competenza della Giunta, tempi di rendicontazione alla Giunta della variazione dei Responsabili di competenza del servizio, termini di comunicazione al consiglio dei prelevamenti dal fondo riserva deliberati dall'organo esecutivo, ecc), che il TUEL non specifica. Si sottolinea che è sinonimo di buona organizzazione la presenza di un regolamento aggiornato alle normative vigenti; si chiede di adempiere a tale mancanza con urgenza"*;
- l'art. 239 comma 1 lettera d-bis del TUEL, prevede i 20 giorni per il revisore per rilasciare il parere;
- che in data 17 settembre 2019, e nei giorni seguenti, l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 approvato con delibera di Giunta n. 135 del 10 settembre 2019, con i pareri favorevoli di regolarità tecnico e contabile in data 9 settembre 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
 - d) proposta di delibera non numerata denominata *"Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi del D.Lgs 118/2011"*;
- che risulta importante per una attenta verifica dell'organismo di revisione esaminare i passaggi iniziali effettuati dall'ente ed in particolare dei criteri di individuazione del gruppo amministrazione- GAP e del perimetro di consolidamento;
- che con delibera n. 99 del 26 giugno 2019 denominata *"Approvazione del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 (D.Lgs 118/2011 e p.c. all. 4/4) direttive agli enti e società incluse nel perimetro"* 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 in sopra menzionata delibera vengono evidenziate in modo specifico le motivazioni dell'inserimento dell'esclusione dal perimetro di consolidamento rispetto al GAP ma anche in allegato ben dettagliato il passaggio iniziale di esclusione dal GAP partendo da tutti gli organismo, enti e società dell'ente;

- rispetto alle scelte fatte delle società da inserire nel perimetro, il revisore in seguito riporta alcune perplessità sull'interpretazione della norma relativamente alle società che devono comunque ritenersi non irrilevanti in merito in particolare alla partecipata LEPIDA spa seppur la stessa risulta non modificare sostanzialmente la rappresentazione veritiera del patrimonio trattandosi di una percentuale pari allo 0,0015% ed essendo in utile e quindi migliorativa della situazione complessiva consolidata;
- che l'Ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, e ha pertanto preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;
- ai fini dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis del TUEL si evidenzia che il regolamento di contabilità del Comune di Alto Reno Terme, non risulta essere approvato come meglio sottolineato in premessa e quindi si applicano i termini del TUEL;
- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciati entrambi in data 21 settembre 2019 sulla proposta di Consiglio denominata "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi del D.Lgs 118/2011";

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);
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi del D.Lgs 118/2011";

3

dato atto che

- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 lettera c del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 in vigore dal 21 agosto 2016, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, pertanto per i dati 2018 entro il prossimo 30 settembre 2019 da parte del Consiglio del Comune di Alto Reno Terme;
- il termine di approvazione del bilancio consolidato è fissato per il prossimo 30 settembre 2019 salvo limiti dettati in merito di assunzione del personale a norma dell'art. 9 del D.L. 113/2016;
- il Comune di Alto Reno Terme ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera denominata "approvazione del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 – direttive agli enti e società incluse nel perimetro" n. 99 del 26 giugno 2019 ha individuato il Gruppo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Alto Reno Terme ha individuato la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- 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 Alto Reno Terme - anno 2018	8.628.405,46	34.118.685,19	3.855.479,41
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	258.852,16	1.023.560,56	115.664,38

- relativamente a ciascuna entità, il Comune di Alto Reno Terme mi informa, aver ricevuto le informazioni richieste al punto 3.2 del principio contabile n. 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato;
- le situazioni contabili utilizzate (bilanci) sono tutte riferite all'annualità 1 gennaio 2018 – 31 dicembre 2018;

tenuto conto che

- devono comunque essere considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- nonostante la normativa preveda di ritenere sempre non irrilevanti gli enti e le società partecipate 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;
- ad avviso del sottoscritto dovrebbe risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Alto Reno Terme anche i seguenti soggetti giuridici nonostante l'Ente li abbia esclusi:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
LEPIDA spa	0,0015%	Società partecipata in-house	-	Società partecipata in-house	-

4

- l'Ente ha inserito in nota integrativa le motivazioni che hanno portato alla scelta dell'esclusione di LEPIDA spa dal Perimetro, ed in particolare di ritenerla irrilevante;
- nonostante quanto inserito in nota integrativa dall'Ente, e pur risultando comunque dubbia l'interpretazione della norma, il sottoscritto – con coerenza rispetto ad altri pareri - ha interpretato diversamente la norma, ritenendo obbligatorio comunque ritenere non irrilevanti le società in-house in quanto il principio aggiunge "e" le gli enti partecipati titolari di affidamento diretto affidatari da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;
- tenuto conto che LEPIDA spa è una società a partecipazione pubblica totalitaria in-house ed è iscritta all'elenco ANAC;
- la valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- rispetto all'adesione all'Unione di Comuni non vi è dubbio che non debbano essere inserite nel bilancio consolidato in quanto non sono enti strumentali, vedasi al riguardo anche il resoconto della commissione Arconet del 17 luglio 2019 ma si evidenzia che il Comune di Alto Reno Terme non partecipa attualmente ad Unioni di Comuni;

rispetto all'esercizio precedente, evidenziando che era in carica un altro revisore che ha rilasciato parere per il 2017, vi sono modifiche in quanto è stata per il 2018 correttamente inserita nel consolidamento anche ACER – azienda casa Emilia Romagna quale ente strumentale che ha affidamento diretto di servizi pubblici.

Nella tabella seguente si evidenziano i dati tenuto conto che molti di questi sono inseriti nella relazione sulla gestione di cui poi si dirà nello specifico:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione € di PN	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	0,6% tenuto conto abitanti al 31 dicembre	671.485,66	9.732.680,00	111.914.277,00	328.265,00	si	Non reperito
COSE A-CONSORZIO	7,51%	455.658,89	5.744.738,00	6.067.362,00	7.420,00	Si	15 aprile 2019
COSEA TARIFFE SERVIZI SRL	Indiretta tramite cosea consorzio	212.532,85	2.460.000,00	2.829.998,00	10.741,00	-	-
COSEA AMBIENTE SPA	7,07%	100.169,67	477.526,00	1.416.827,00	22.072,00	Si	12 aprile 2019
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
-	-	-	-	-	-	-	-
"PARTECIPATE" NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
LEPIDA spa	0,0015%	1.025,28	65.526.000	68.351.765	583.915	si	12 aprile 2019
HERA SPA	0,000347	9.878,05	1.465.300.000	2.846.700.000	281.900.000	si	Non pervenuta
SISTEMI BIOLOGICI SRL	società sottoposta a procedura di fallimento						
GAL APPENINO BOLOGNESE	Indiretta tramite cosea consorzio	6.648,37	68.893,00	82.527,00	1.236,00	si	18 aprile 2019

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 proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta;

- il sottoscritto revisore in sede di approvazione del rendiconto del Comune di Alto Reno Terme ha asseverato le poste di cui all'art. 11 punto 6 lettera j) dei crediti e debiti reciproci del Comune con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate – si rinvia a tale relazione.

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 Alto Reno Terme.

1. 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:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	122.858	148.936	-26.078
Immobilizzazioni materiali	28.139.699	34.216.020	-6.076.321
Immobilizzazioni finanziarie	680.283	681.944	-1.661
Totale immobilizzazioni	28.942.840	35.046.900	-6.104.060
Rimanenze	186.270	1.412	184.858
Crediti	3.920.786	5.068.934	-1.148.148
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	3.811.235	2.647.656	1.163.579
Totale attivo circolante	7.918.291	7.718.002	200.289
Ratei e risconti	13.327	22.503	-9.176
Totale dell'attivo	36.874.458	42.787.405	-5.912.947
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	4.515.668	10.362.494	-5.846.826
Fondo rischi e oneri	1.201.441	805.037	396.404
Trattamento di fine rapporto	110.266	112.691	-2.425
Debiti	19.420.295	20.220.440	-800.145
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.626.788	11.286.743	340.045
Totale del passivo	36.874.458	42.787.405	-5.506.781
Conti d'ordine	1.609.852	685.692	924.160

6

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si evidenziano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31 dicembre 2018 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.135	8.010
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	117.025	118.216
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	982	49
5	avviamento	255	286
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	8.510
9	altre	461	13.865
Totale immobilizzazioni immateriali		122.858	148.936

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	6.291.973	16.068.414
1.1	Terreni	0	259.471
1.2	Fabbricati	460.034	388.565
1.3	Infrastrutture	5.814.188	4.843.323
1.9	Altri beni demaniali	17.751	10.577.055
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	20.262.093	16.455.372
2.1	Terreni	4.264.811	1.883.315
	a di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	15.154.367	14.122.342
	a di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	307.853	302.818
	a di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	150.050	76.768
2.5	Mezzi di trasporto	106.294	18.778
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.694	3.757
2.7	Mobili e arredi	146.583	2.719
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	113.441	44.875
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.585.633	1.692.234
Totale immobilizzazioni materiali		28.139.699	34.216.020

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

7

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	9051	9902
a	<i>imprese controllate</i>	0	0
b	<i>imprese partecipate</i>	9045	9902
c	<i>altri soggetti</i>	6	0
2	Crediti verso	671232	672042
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	463472	463472
d	<i>altri soggetti</i>	207760	208570
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	680.283	681.944

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	186.270	1.412
	Totale	186.270	1.412
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	987.386	1.504.067
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	987.386	1.489.280
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		14.787
2	Crediti per trasferimenti e contributi	432.524	265.002
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	416.445	248.426
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	16.079	16.576
3	Verso clienti ed utenti	1.109.349	1.218.779
4	Altri Crediti	1.391.527	2.081.086
a	<i>verso l'erario</i>	74.289	90.882
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	139.157	0
c	<i>altri</i>	1.178.081	1.990.204
	Totale crediti	3.920.786	5.068.934
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3.285.732	2.283.685
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.285.732	2.283.685
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	526.360	363.818
3	Denaro e valori in cassa	143	153
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	3.812.235	2.647.656
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.919.291	7.718.002

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	232	0
2	Risconti attivi	13.095	22.503
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	13.327	22.503

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-17.869.863	-18.384.741
II	Riserve	21.507.814	28.547.679
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	201.132	7.383
b	<i>da capitale</i>	1.014.863	364.254
c	<i>da permessi di costruire</i>	34.247	0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.255.898	28.174.373
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.674	1.669
III	Risultato economico dell'esercizio	877.717	199.556
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.515.668	10.362.494
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	206	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	206	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.515.668	10.362.494

Si rileva che si renderebbe auspicabile un maggior approfondimento negli atti relativamente alle variazioni sul patrimonio netto.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	32.323	0
3	altri	598.779	302.835
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	570.339	502.202
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.201.441	805.037

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella, tenuto conto che la capogruppo non ha TFR:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	110.266	112.691
	TOTALE T.F.R. (C)	110.266	112.691

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	14.446.880	14.518.969
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	370.962	175.941
d	verso altri finanziatori	14.075.918	14.343.028
2	Debiti verso fornitori	2.801.377	2.626.247
3	Acconti	121.314	7
4	Debiti per trasferimenti e contributi	918.899	303.182
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	494.548	106.546
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	289.802	509
e	altri soggetti	134.549	196.127
5	altri debiti	1.131.825	2.772.035
a	tributari	286.526	136.399
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.473	88.697
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0	0
d	altri	824.826	2.546.939
	TOTALE DEBITI (D)	19.420.295	20.220.440

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	148.043	74.982
II	Risconti passivi	11.478.745	11.211.761
1	Contributi agli investimenti	11.475.440	11.167.400
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.352.538	11.052.498
b	da altri soggetti	122.902	114.902
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	3.305	44.361
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.626.788	11.286.743

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.150.124	685.692
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	46231	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	413497	0
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.609.852	685.692

11

2. 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				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	10.284.156	9.518.389	765.767
B	componenti negativi della gestione	9.740.764	9.782.388	-41.624
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	543.392	-263.999	807.391
C	Proventi ed oneri finanziari	-583.618,00	-582.356,00	

	proventi finanziari	3.531	971	2.560
	oneri finanziari	587.149	583.327	3.822
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	1.255	1.550	
	Rivalutazioni	2.118	1.550	568
	Svalutazioni	863	0	863
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.036.730	1.179.058	
	proventi straordinari	1.173.631	1.233.689	-60.058
	oneri straordinari	136.901	54.631	82.270
	Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	997.759	334.253	-142.328
	Imposte	120.042	134.697	-14.655
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	877.717	199.556	678.161
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0

2.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

12

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	5.002.935	4.895.982
2	Proventi da fondi perequativi	619.298	545.000
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.585.283	1.312.851
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.581.554	1.276.675
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.729	33.415
c	Contributi agli investimenti	-	2.761
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.589.030	2.483.798
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	386.795	401.847
b	Ricavi della vendita di beni	271.678	280.272
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.930.557	1.801.679
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	13.493	116
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.423	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	469.694	280.874
	totale componenti positivi della gestione A)	10.284.156	9.518.389

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	258.161	229.921
10	Prestazioni di servizi	4.010.992	3.731.077
11	Utilizzo beni di terzi	95.930	128.270
12	Trasferimenti e contributi	919.467	1.283.072
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	906.650	784.072
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	499.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	12.817	-
13	Personale	2.104.079	2.175.722
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.902.739	1.937.064
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.965	23.204
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	763.639	1.040.404
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.116.135	873.456
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	97.167	4.264
17	Altri accantonamenti	174.419	76.188
18	Oneri diversi di gestione	177.810	216.810
totale componenti negativi della gestione B)		9.740.764	9.782.388

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	654	459
a	<i>da società controllate</i>	170	-
b	<i>da società partecipate</i>	484	459
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.877	512
Totale proventi finanziari		3.531	971
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	587.149	583.327
a	<i>Interessi passivi</i>	585.349	579.341
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.800	3.986
Totale oneri finanziari		587.149	583.327
totale (C)		- 583.618	- 582.356
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	2.118	1.550
23	Svalutazioni	- 863	-
totale (D)		1.255	1.550

13

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.173.631	1.233.689
a	Proventi da permessi di costruire	16.500	50.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.101.519	1.155.545
d	Plusvalenze patrimoniali	55.268	28.144
e	Altri proventi straordinari	344	-
	totale proventi	1.173.631	1.233.689
25	<i>Oneri straordinari</i>	136.901	54.631
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	125.087	31.376
c	Minusvalenze patrimoniali	11.360	-
d	Altri oneri straordinari	454	23.255
	totale oneri	136.901	54.631
	Totale (E)	1.036.730	1.179.058

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	997.759	334.253
26	Imposte	120.042	134.697
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	877.717	199.556
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 877.717.

3. 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. Tale relazione, ad eccezione delle possibili analogie con i criteri esposti nei principi OIC, richiamati dal principio contabile 4/4 al punto 5, normativamente non ha obbligo di contenuti minimi se non quanto indicato per la nota integrativa.

In riferimento alla nota integrativa, il revisore, tenuto conto dei contenuti minimi obbligatori previsti dall'allegato 4/4 punto 5 raccomanda di ampliarne il contenuto in futuro soprattutto evidenziando le ragioni più significative delle variazioni intervenute nell'attivo e nel passivo e nel patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente e riportando tutti i passaggi previsti al punto 5 dell'allegato 4/4 nonché meglio individuando le società con denominazione, sede e capitale per tutte le società del Gruppo non solo quelle inserite nel perimetro di consolidamento.

L'organo prende favorevolmente atto della chiarezza delle motivazioni inserite in nota integrativa in merito al GAP e alle ragioni dell'inclusione ed esclusione dei soggetti dell'area di consolidamento.

4. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Alto Reno Terme è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011;

- rilevato quanto sopra, 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 e ove necessario, a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC) con unica eccezione, a parere del revisore, di quanto riportato per la società LEPIDA spa rispetto alla quale vi è un'interpretazione non convergente;

e riporta le raccomandazioni inserite nella presente relazione ed in particolare:

- di effettuare un approfondimento per il futuro sull'obbligatorietà dell'inclusione, seppur si tratti di valori modesti che non cambiano sostanzialmente la rappresentazione complessiva, della società LEPIDA spa;
- di ampliare le informazioni della nota integrativa seguendo pari passo quanto previsto nel punto 5 dell'allegato 4/4.

Si ricorda che ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche, rispetto al termine di 30 giorni dalla loro approvazione, l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio.

L'Organo di revisione raccomanda inoltre 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.

15

5. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato e con le motivazioni ivi previste, 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 Alto Reno Terme.

Alto Reno Terme, 27 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Elisa Venturini

