

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 | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.2 | Fabbricati | 15.154.367 | 14.122.342 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 307.853 | 302.818 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 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 | imprese controllate | 0 | 0 |
| b | imprese partecipate | 9045 | 9902 |
| c | altri soggetti | 6 | 0 |
| 2 | Crediti verso | 671232 | 672042 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| b | imprese controllate | | |
| c | imprese partecipate | 463472 | 463472 |
| d | altri soggetti | 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 | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | |
| b | Altri crediti da tributi | 987.386 | 1.489.280 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | | 14.787 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 432.524 | 265.002 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 416.445 | 248.426 |
| b | imprese controllate | | |
| c | imprese partecipate | | |
| d | verso altri soggetti | 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 | verso l'erario | 74.289 | 90.882 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 139.157 | 0 |
| c | altri | 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 | Istituto tesoriere | 3.285.732 | 2.283.685 |
| b | presso Banca d'Italia | | |
| 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

