

COMUNE di ALTO RENO TERME

Verbale n. 22 del 25 novembre 2020

Il sottoscritto revisore esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, pervenuto in data 18 novembre 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa approvato con delibera di Giunta n. 121 del 28 ottobre 2020 denominata *"Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 art. 11 bis del D.Lgs 118/2011 e s.m.i."* e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato n. 44 del 18 novembre 2020 denominata *"Approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs 118/2011"*

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 da ultimo modificato;
- 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"*;
- lo statuto del Comune di Alto Reno Terme;

tenuto conto dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli EL approvati dal Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti ed Esperti contabili,

deposita

l'allegata relazione – nei termini concordati con l'ente in deroga all'art. 239 punto 1 lettera d bis) del TUEL - sulla proposta di deliberazione consiliare n. 44/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 di cui all'art. 233 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale verificato anche con il supporto del Dott. Luca Cecchini quale responsabile del Settore Finanziario del Comune di Alto Reno Terme in videoconferenza e sessioni telefoniche a causa delle restrizioni per emergenza COVID-19 come da recente DPCM del 3 novembre 2020 e successiva Ordinanza del Ministro della Salute di passaggio della Regione Emilia Romagna da zona gialla a zona arancione dal 15 novembre 2020.

Il revisore



INTRODUZIONE

L'organo di Revisione nelle persone della D.ssa Elisa Venturini, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18 marzo 2019,

premesse

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 25 maggio 2020 di cui al parere del sottoscritto (rif. verb. 5/2020) è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 con allegati il CE e lo SP del Comune di Alto Reno Terme;

vista

- la deliberazione di Giunta del Comune di Alto Reno Terme n. 121 del 28 ottobre 2020 denominata "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 art. 11 bis del D.Lgs 118/2011 e s.m.i." di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 con i pareri favorevoli contabile e tecnico rilasciati il 26 ottobre 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 18 novembre 2020 denominata "Approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs 118/2011" con i pareri favorevoli contabile e tecnico rilasciati il 18 novembre 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 seppur non denominata tale negli allegati;

premesse che

- i documenti di cui sopra sono pervenuti in data 18 novembre 2020 ma non esistono termini dettati dal regolamento di contabilità in quanto l'ente dopo la fusione non ha ancora provveduto a deliberare un nuovo regolamento;
- in sede di relazione al consuntivo il sottoscritto revisore raccomandava già sul 2018, ribadito sul 2019 "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 prelievi 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 20 giorni per il revisore per rilasciare il parere;
- 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;
- 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;

dato atto che

- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 lettera c) del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, pertanto per i dati 2019 sarebbe dovuto essere entro lo scorso 30 settembre 2020 da parte del Consiglio del Comune di Alto Reno Terme;
- a seguito della situazione di emergenza sanitaria per COVID-19 tale scadenza è stata prorogata dall'art. 110 del D.L. 34/2020 al prossimo 30 novembre 2020;
- che il termine di approvazione del bilancio consolidato se non rispettato, detta limiti 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 n. 114 del 7 ottobre 2020 denominata “Approvazione del gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato dell'esercizio 2019” individuando il Gruppo e il perimetro dell'area di consolidamento e quindi 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 compresi nel bilancio consolidato;

- che in sopra menzionata delibera nell'allegato A) 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 organismi, enti e società dell'ente;
- come peraltro evidenziato anche per il consolidato 2018 anche quest'anno, rispetto alle scelte fatte delle società da inserire nel perimetro, il revisore 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;
- 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 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:

Ente/ Società	% partecipazione	p.iva
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	0,6% tenuto conto abitanti al 31 dicembre	00322270372
COSE A- CONSORZIO	7,51%	02460390376
COSEA TARIFFE SERVIZI SRL	Indiretta tramite cosea consorzio	02510481209
GAL APPENINO BOLOGNESE	Indiretta tramite cosea consorzio	02323051207
LEPIDA spa	0,0015%	02770891204
HERA SPA	0,0002571%	03819031208
ATERSIR – AGENZIA	0,8779%	c.f. 91342750378

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Alto Reno Terme, 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 4/4 sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Parametri	Valori 2019	%	Soglia di rilevanza	%	Soglia di rilevanza
Totale attivo	33.183.256,17	3%	995.497,69	10%	3.318.325,62
Patrimonio netto	5.290.206,35	3%	158.706,19	10%	529.020,64
Ricavi caratteristici	8.959.864,00	3%	268.795,92	10%	895.986,40

- 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 e vengono ben rappresentati nella delibera di Giunta:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Ente/ Società	% partecipazione	PN	p.iva
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	0,6% tenuto conto abitanti al 31 dicembre	109.592.926,00	00322270372
COSE A- CONSORZIO	7,51%	6.100.728,00	02460390376
COSEA TARIFFE SERVIZI SRL	Indiretta tramite cosea consorzio	2.829.998*	02510481209

*2018

- le aziende, le società e gli enti esclusi sono pertanto i seguenti:

"PARTECIPATE" NON CONSOLIDATE			
Ente/ Società	% partecipazione	motivazione	p.iva
LEPIDA spa	0,0015%	INFERIORE AL 20% senza affidamenti diretti	02770891204
HERA SPA	0,0002571%	INFERIORE AL 10% senza affidamenti diretti	03819031208
ATERSIR – AGENZIA	0,8779%	IRRILEVANZA	c.f. 91342750378
GAL APPENINO BOLOGNESE	Indiretta tramite cosea consorzio	INFERIORE AL 20% senza affidamenti diretti	02323051207

- 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) seppur a parere del sottoscritto non è in linea con la scelta dell'ente per quanto riguarda LEPIDA spa;
- l'Ente ha inserito in atti in modo molto articolato e preciso le motivazioni che hanno portato alla scelta dell'esclusione di LEPIDA spa dal Perimetro;
- nonostante quanto inserito dall'Ente, e pur risultando comunque dubbia l'interpretazione della norma, il sottoscritto – in coerenza rispetto ad altri pareri rilasciati - ha interpretato diversamente la norma, ritenendo obbligatorio comunque ritenere non irrilevanti le società in-house in quanto il principio aggiunge "e" 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;
- l'ente con appositi atti 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 solo alla data del 6 agosto 2020 ha 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);
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente e si è potuta confrontare nel merito;
- ai fini dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis del TUEL si evidenzia che come inserito in premessa, non è attualmente vigente un nuovo regolamento di contabilità aggiornato alla normativa del D.Lgs. 118/2011;
- di essere a conoscenza della volontà dell'ente di convocare il Consiglio in data 30 novembre 2020 e di aver ricevuto richiesta di deposito della relazione almeno entro il giorno precedente e che pertanto non si è potuto quest'anno usufruire di tutto il termine previsto dalla normativa, che non può essere inferiore a 20 giorni da TUEL;
- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciati entrambi in data 18 novembre 2020 sulla proposta di Consiglio n. 44 di approvazione del consolidato come meglio in premessa evidenziata;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, e comunque in tempo utile per addivenire alle proprie valutazioni e verifiche, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia, ove esistenti:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

tenuto conto che

- a seguito dell'analisi effettuata, come sopra riportata e ben specificata negli atti, sono risultate irrilevante le società e organismo sopra meglio rappresentati;
- con riferimento all'art. 2 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017 in base al quale, a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli



enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;

- 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;
- come meglio sopra evidenziato non si concorda con la conclusione a cui è pervenuto l'ente, seppur ben dettagliata in delibera di Giunta, di irrilevanza della partecipata LEPIDA spa.

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 revisore in sede di approvazione del rendiconto del Comune di Alto Reno 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, seppur con le eccezioni di seguito evidenziate;

- il revisore nel rendiconto aveva evidenziato in sede di rendiconto che *“L'unica eccezione infatti riguarda HERA spa rispetto alla quale si evidenzia come la stessa società da anni, anche in altri enti, non provveda a rispondere alle circolarizzazioni per le asseverazioni richieste dalla norma.*

A tal riguardo si raccomanda all'ente di evidenziare alla stessa che anche la Corte dei conti Sezione di controllo per l'ER oltre a raccomandare di adoperarsi per assicurare il completo adempimento dell'obbligo normativo di cui costituisce necessario corollario il rispetto della tempistica di acquisizione dei dati, in considerazione delle finalità informative della relazione sulla gestione allegata al rendiconto, della quale la nota crediti/debiti è componente necessaria, concordava con l'organo di revisione, come “diversamente dall'esclusione dalla disciplina dei controlli sulle società partecipate previste dall'art. 147quater del TUEL introdotta dal DL 174/2012 prevista nei confronti delle società quotate e delle loro controllate, analoga esclusione non è prevista per quanto riguarda le disposizioni dell'art. 11 comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011”.

Si raccomanda pertanto di chiedere nuovamente le asseverazioni ad HERA spa inviando, tra le altre la Delibera n. 2 della Sezione Autonomie del 20 gennaio 2016 nonché le delibera del Comune di Ravenna n. 176/2017/PRSE n. 32/2019/PRSE del 20 maggio 2019.”.

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione prende atto che:

- sono state necessarie contabilizzazioni delle “registrazioni di pre-consolidamento” indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare come meglio evidenziato nella delibera di Giunta n. 121 del 28 ottobre 2020 e nella relazione dell'ente;

- non vi sono state rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, pertanto non vi sono richiami in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- sono state eseguite le operazioni di elisione intra-gruppo come riportato negli allegati "rettifiche" nella nota integrativa.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione del Comune di Alto Reno Terme e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno 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). Si rinvia a quanto sopra riportato.

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). Rispetto a questa difformità sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili e le rettifiche di pre-consolidamento che si sono rese necessarie.

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 con i valori dei bilanci e le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile (ad eccezione a parere del sottoscritto revisore di quanto sopra evidenziato per LEPIDA SPA che non modifica sostanzialmente il risultato del consolidamento); in particolare con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate solo differenze positive da annullamento e appostate nelle differenze da consolidamento e quindi confluite nelle riserve indisponibili e per quelle non iscritte nelle immobilizzazioni nel "fondo consolidamento" come indicato nella relazione al rendiconto.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione sostanzialmente veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Alto Reno Terme" con le osservazioni sopra riportate.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso giuridico seguito per identificare l'area del consolidamento della capogruppo Comune di Alto Reno Terme.

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	componenti positivi della gestione	9.820.916,42	10.284.156,00	-463.239,58
B	componenti negativi della gestione	8.008.724,17	9.740.764,00	-1.732.039,83
	Risultato della gestione	1.812.192,25	543.392,00	1.268.800,25
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	7.860,64	3.531,00	4.329,64
	oneri finanziari	566.026,30	587.149,00	-21.122,70
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	2.926,65	2.118,00	808,65
	Svalutazioni		863,00	-863,00
	Risultato della gestione operativa	1.256.953,24	-38.971,00	1.295.924,24
E	proventi straordinari	507.050,36	1.173.631,00	-666.580,64
E	oneri straordinari	97.649,08	136.901,00	-39.251,92
	Risultato prima delle imposte	1.666.354,52	997.759,00	668.595,52
	Imposte	127.337,29	120.042,00	7.295,29
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.539.017,23	877.717,00	661.300,23
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	22,82		22,82
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.538.994,41	877.717,00	661.277,41

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Alto Reno Terme (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Alto Reno Terme 2019 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	9.820.916,42	8.963.784,00	857.132,42
B componenti negativi della gestione	8.008.724,17	7.158.770,83	849.953,34
Risultato della gestione	1.812.192,25	1.805.013,17	7.179,08
C Proventi ed oneri finanziari	-558.165,66	-554.267,10	-3.898,56
D Rettifica di valore attività finanziarie	2.926,57	0,08	2.926,49
Risultato della gestione operativa	1.256.953,16	1.250.746,15	6.207,01
E proventi e oneri straordinari	409.401,28	409.484,16	-82,88
Risultato prima delle imposte	1.666.354,44	1.660.230,31	6.124,13
Imposte	127.337,29		127.337,29
* Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.539.017,15	1.660.230,31	-121.213,16

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	158.186,83	122.858,00	35.328,83
Immobilizzazioni materiali	27.927.138,51	28.139.699,00	-212.560,49
Immobilizzazioni finanziarie	61.357,13	680.283,00	-618.925,87
Totale immobilizzazioni	28.146.682,47	28.942.840,00	-796.157,53
Rimanenze	145.213,64	186.270,00	-41.056,36
Crediti	3.533.181,90	3.920.786,00	-387.604,10
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.593.371,74	3.811.235,00	-217.863,26
Totale attivo circolante	7.271.767,28	7.918.291,00	-646.523,72
Ratei e risconti	3.825,85	13.327,00	17.152,85
Totale dell'attivo	35.422.275,60	36.874.458,00	-1.425.528,40
Passivo			
Patrimonio netto	5.314.373,69	4.515.668,00	798.705,69
Fondo rischi e oneri	1.966.008,12	1.201.441,00	3.167.449,12
Trattamento di fine rapporto	20.331,62	110.266,00	130.597,62
Debiti	16.449.610,77	19.420.295,00	35.869.905,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.671.951,40	11.626.788,00	45.163,40
Totale del passivo	35.422.275,60	36.874.458,00	843.869,09
Conti d'ordine	2.446.082,00	1.609.852,00	836.230,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.593.371,74 sono così costituite:

- per €. 2.640.978,01 per conto di tesoreria del Comune in linea con il rendiconto depositato;
- per €. 952.336,04 per altri depositi bancari e postali, riferibili per euro 316.279,75 ai c/postali del Comune e gli altri relativi alle partecipate del gruppo;
- per €. 57,69 per denaro e valori in cassa riferibile alle partecipate gruppo.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 5.314.373,69 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	-18.016.267,72	-17.869.863,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	981,92	201.132,00
riserve da capitale	0,00	1.014.863,00
riserve da permessi di costruire	0,00	34.247,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.430.292,48	20.255.898,00
altre riserve indisponibili	360.349,86	1.674,00
risultato economico dell'esercizio	1.539.017,15	877.717,00
Totale patrimonio netto capogruppo	5.314.373,69	4.515.668,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	324,28	206,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	22,82	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	347,10	206,00
Totale Patrimonio Netto	5.314.373,69	4.515.668,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.966.008,12 e si riferiscono principalmente ad euro 463.355,47 del Comune ed euro 5.786,30 ed euro 183.005,20 al gruppo oltre ad euro 1.281.692,51 al Fondo di consolidamento stanziato per l'elisione delle partecipate che non erano iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie.

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	1.996.008,12
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.996.008,12

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata è comprensiva della nota integrativa. La relazione sulla gestione e nota integrativa presentano tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 in particolare:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Alto Reno Terme*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

Nonostante ciò si ritiene necessario, per il futuro che la relazione riporti la corretta dicitura di relazione della gestione e nota integrativa e che riporti anche l'elenco inserito invece in Giunta di situazione iniziale delle partecipate e organismi complessivo tenuto conto che è stato ben motivato ed evidenziato nell'allegato della delibera di Giunta n. 114/2020.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Alto Reno Terme 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 – seppur non così denominata - contiene le informazioni minime richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta sostanzialmente correttamente determinata seppur con la perplessità di cui all'esclusione di LEPIDA spa;
- 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 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 Alto Reno Terme*.

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 quindi il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP.

Parma, 25 novembre 2020


L'Organo di Revisione