

COMUNE DI MONTEPULCIANO

PROVINCIA DI SIENA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Campopiano Giovanni

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	15
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	24
5. Osservazioni	25
6. Conclusioni	26

Comune di Montepulciano

Verbale del 04 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Montemurlo , lì 04 settembre 2019

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Campopiano

1. Introduzione

Il sottoscritto Campopiano Giovanni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 27.09.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 11/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 02.09.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 194 del 22/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha 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;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018"

Dato atto che

- il Comune di Montepulciano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 194 del 22/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Montepulciano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- Nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montepulciano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (*in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti*):

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Montepulciano	68.488.714,82	49.288.385,58	16.412.531,41
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.054.661,45	1.478.651,57	492.375,94

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi *(ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.*

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata).

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

ND	Denominazione	Classificazione	Missione	% di partec.
1	BIBLIOTECA COMUNALE – ARCHIVIO PIERO CALAMANDREI	Ente strumentale Controllato	Tutela e valorizzazione di beni e attività culturali	100,00
2	FONDAZIONE CANTIERE INTERNAZIONALE D'ARTE	Ente strumentale Controllato	Tutela e valorizzazione di beni e attività culturali / Turismo	100,00
3	SOCIETA' DELLA SALUTA VALDICHIANA SENESE	Ente strumentale Partecipato	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13,00

4	CONSORZIO TERRECABULATE	Ente strumentale Partecipato	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Istruzione e diritto allo studio / Turismo / Sviluppo economico e competitività	3,95
5	MONTEPULCIANO SERVIZI S.R.L.	Società controllata in house	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Istruzione e diritto allo studio / Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00
6	TERRE DI SIENA LAB S.R.L.	Società in House	Turismo	0,530
7	INTESA S.P.A.	Società partecipata	Politiche giovanili, sport e tempo libero / Sviluppo economico e competitività	5,478
8	SIENA CASA S.P.A.	Società partecipata	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,00

Rispetto all'esercizio precedente non ci sono variazioni sulle società rientranti nell'area di consolidamento.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Denominazione	Parametri economico patrimoniali e finanziari			Quota Partecipazione	Società titolare di affidamento diretto	Considerazioni di rilevanza/irrelevanza	Consolidamento (si/no)
	Soglia di irrilevanza 3%						
	2.054.661,45	1.478.651,57	492.375,94				
	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici				
BIBLIOTECA COMUNALE – ARCHIVIO PIERO CALAMANDREI	54.315,07	4.411,80	75.181,01	100,00	SI	Parametri <3% Quota > 1%	SI

FONDAZIONE CANTIERE INTERNAZIONALE D'ARTE	1.363.566,00	876.378,00	1.007.225,00	100,00	SI	Parametri > 3% Quota > 1%	SI
ATO COMUNITA' DI AMBITO TOSCANA SUD*	-	-	-	0,90	NO	Impossibilità di reperire i dati* Quota < 1%)	NO
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDICHIANA SENESE	5.075.373,00	26.699,00	3.748.580,00	13,00	SI	Parametri > 3% Quota > 1%	SI
CONSORZIO TERRECABLATE	10.505.503,00	2.029.919,00	2.316.600,00	3,95	SI	Parametri > 3% Quota > 1%	SI
MONTEPULCIANO SERVIZI S.R.L.	299.923,00	12.294,00	114.440,00	100,00	SI	Parametri < 3% Quota > % Società in house	SI
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	60.511.545,63	5.458.939,38	19.369.041,18	0,21	NO	Parametri > 3% Quota < 1%	NO
TERRE DI SIENA LAB S.R.L.	582.640,00	60.678,00	611.658,00	0,530	SI	Parametri > 3% Quota < 1%	SI
INTESA S.P.A.	69.984.671,00	61.999.473,00	3.409.283,00	5,478	NO	Parametri > 3% Quota > 1%	SI
SIENA CASA S.P.A.	14.399.854,00	959.226,00	5.888.032,00	3,00	SI	Parametri > 3% Quota > 1%	SI

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata nel seguente modo:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
BIBLIOTECA COMUNALE – ARCHIVIO PIERO CALAMANDREI	Integrale
FONDAZIONE CANTIERE INTERNAZIONALE D'ARTE	Integrale
MONTEPULCIANO SERVIZI S.R.L.	Integrale
SIENA CASA S.P.A.	Proporzionale

CONSORZIO TERRECABULATE	Proporzionale
INTESA S.P.A.	Proporzionale
SOCIETA' DELLA SALUTA VALDICHIANA SENESE	Proporzionale
TERRE DI SIENA LAB S.R.L.	Proporzionale

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 Montepulciano

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	2.115.602,89	1.353.758,06	761.844,83
Immobilizzazioni Materiali	50.628.560,09	50.788.657,96	-160.097,87
Immobilizzazioni Finanziarie	6.933.744,09	5.960.736,69	973.007,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	59.677.907,07	58.103.152,71	1.574.754,36
Rimanenze	51.801,97	54.857,87	-3.055,90
Crediti	5.633.177,97	4.464.663,17	1.168.514,80
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	22.033,97	21.543,66	490,31
Disponibilità liquide	6.588.400,62	7.122.633,80	-534.233,18
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.295.414,53	11.663.698,50	631.716,03
RATEI E RISCONTI (D)	8.009,22	14.780,47	-6.771,25
TOTALE DELL'ATTIVO	71.981.330,82	69.781.631,68	2.199.699,14

9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	50.349.674,46	48.515.034,07	1.834.640,39
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	394.501,79	434.026,68	-39.524,89
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	15.627,18	110.344,76	-94.717,58
DEBITI (D)	16.851.641,45	17.921.233,88	-1.069.592,43
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.369.885,94	2.800.992,29	1.568.893,65
TOTALE DEL PASSIVO	71.981.330,82	69.781.631,68	2.199.699,14
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo, i criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere congruenti e confrontabili i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018

Si rileva che i crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione è 0.

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	72,92	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.287,63	14.668,61
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.727,32	241,10
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	198.132,31	202.689,12
5	avviamento	106,95	708.048,12
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	678.785,59	392.340,40
9	altre	1.178.490,17	35.770,71
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.115.602,89	1.353.758,06

Si rileva che le immobilizzazioni immateriali sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 cc e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
Immobilizzazioni materiali (*)		
Beni demaniali	27.481.812,12	28.017.801,75
Terreni	3.109.810,06	3.109.810,06
Fabbricati	6.977.314,42	7.130.333,43
Infrastrutture	17.394.687,64	17.777.658,26
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.705.810,53	19.190.203,12
Terreni	5.479.333,62	5.521.458,24
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fabbricati	12.286.037,72	12.729.443,06
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Impianti e macchinari	468.914,66	537.266,54
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Attrezzature industriali e commerciali	140.966,54	148.351,65
Mezzi di trasporto	166.039,61	128.861,40
Macchine per ufficio e hardware	39.786,29	13.940,62
Mobili e arredi	69.779,07	58.222,04
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	54.953,02	52.953,02
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.440.937,44	3.580.653,09
Totale immobilizzazioni materiali	50.628.560,09	50.788.657,96
rata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili		

Si rileva che le immobilizzazioni materiali sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 cc e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	6.933.744,09	5.956.160,17
	a	<i>imprese controllate</i>	33.865,21	38.557,21
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	3.154.559,44
	c	<i>altri soggetti</i>	6.899.878,88	2.763.043,52
	2	Crediti verso	0,00	4.576,52
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	32,63
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	4.543,89
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	6.933.744,09	5.960.736,69
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

12

Si rileva che le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	51.801,97	54.857,87
		Totale	51.801,97	54.857,87
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	1.740.748,10	1.607.067,25
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.740.748,10	1.607.067,25
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.480.823,54	807.877,70
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.102.218,74	1.002.597,14
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	190.004,44	-261.845,64
	d	<i>verso altri soggetti</i>	188.600,36	67.126,20
	3	Verso clienti ed utenti	424.941,54	291.099,84
	4	Altri Crediti	1.986.664,79	1.758.618,38
	a	<i>verso l'erario</i>	137.305,87	164.112,32
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	239.995,43	239.552,23
	c	<i>altri</i>	1.609.363,49	1.354.953,83
		Totale crediti	5.633.177,97	4.464.663,17
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	22.033,97	21.543,66
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	22.033,97	21.543,66
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	6.164.493,88	6.705.484,20
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.164.493,88	6.705.484,20
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	420.646,98	407.750,94
	3	Denaro e valori in cassa	3.259,76	9.398,66
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	6.588.400,62	7.122.633,80
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.295.414,53	11.663.698,50

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

Si rileva che i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo e che l'importo è scritto al netto del Fondo Svalutazione Crediti

Si rileva che le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI MONTEPULCIANO.

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	0,00	2.663,00
	2	Risconti attivi	8.009,22	12.117,47
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.009,22	14.780,47

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale

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	6.208.632,53	6.671.304,15
II		Riserve	43.060.074,94	41.647.365,85
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	641.547,45	45.662,57
	b	da capitale	1.504.408,33	0,00
	c	da permessi di costruire	353.559,62	2.327.424,79
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.548.286,83	39.274.278,49
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	12.272,71	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	1.080.966,99	196.364,07
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	50.349.674,46	48.515.034,07
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	50.349.674,46	48.515.034,07

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di MONTEPULCIANO con il Rendiconto 2017, per gli effetti sui singoli bilanci dell'elisione delle partite infragruppo.

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	88.758,32	0,00
	2	per imposte	8.245,42	22.086,35
	3	altri	253.101,08	368.910,13
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.396,97	43.030,20
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	354.501,79	434.026,68

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15.627,18	110.344,76
	TOTALE T.F.R. (C)	15.627,18	110.344,76

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	12.739.729	13.791.305
	a	prestiti obbligazionari	0	0
	b	∕ altre amministrazioni pubbliche	82.907,11	236.163,69
	c	verso banche e tesoriere	1.000.586,94	1.198.345,32
	d	verso altri finanziatori	11.656.234,62	12.356.796,33
2		Debiti verso fornitori	1.690.369,72	2.061.514,83
3		Acconti	33,77	22,24
4		Debiti per trasferimenti e contributi	838.807,79	609.413,88
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	305.858,80	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	158.213,74	326.559,37
	c	imprese controllate	30.000,00	10.280,00
	d	imprese partecipate	0	33.752,63
	e	altri soggetti	344.735,25	238.821,88
5		altri debiti	1.582.702	1.458.978
	a	<i>tributari</i>	559.716,68	479.759,67
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.273,18	4.096,28
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	0	0
	d	<i>altri</i>	1.006.711,64	975.121,64
		TOTALE DEBITI (D)	16.851.641,45	17.921.233,88
		* 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)		

Si rileva i debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

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
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	281.664,32	225.501,55
II		Risconti passivi	4.088.221,62	2.575.490,74
	1	Contributi agli investimenti	3.729.500,60	2.431.784,23
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.260.328,73	1.909.001,46
	b	da altri soggetti	469.171,87	522.782,77
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	358.721,02	143.706,51
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			4.369.885,94	2.800.992,29

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

17

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.857.395,91	16.537.654,43	1.319.741,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.011.657,41	15.405.337,07	1.606.320,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	845.738,50	1.132.317,36	-286.578,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-398.072,99	-265.112,02	-132.960,97
<i>Proventi finanziari</i>	223.867,37	400.611,50	-176.744,13
<i>Oneri finanziari</i>	621.940,36	665.723,52	-43.783,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	187.538,80	-2.166.626,31	2.354.165,11
<i>Rivalutazioni</i>	187.621,46	12.294,38	175.327,08
<i>Svalutazioni</i>	82,66	2.178.920,69	-2.178.838,03
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	685.715,34	1.722.689,93	-1.036.974,59
<i>Proventi straordinari</i>	915.349,91	1.775.059,76	-859.709,85
<i>Oneri straordinari</i>	229.634,57	52.369,83	177.264,74
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.320.919,65	423.268,96	897.650,69
Imposte	239.952,66	226.904,89	13.047,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.080.966,99	196.364,07	884.602,92
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Montepulciano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.857.395,91	16.412.531,41	1.444.864,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.011.657,41	15.637.378,25	1.374.279,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	845.738,50	775.153,16	70.585,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-398.072,99	-430.092,07	32.019,08
<i>Proventi finanziari</i>	<i>223.867,37</i>	<i>157.684,25</i>	<i>66.183,12</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>621.940,36</i>	<i>587.776,32</i>	<i>34.164,04</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	187.538,80	187.543,46	-4,66
<i>Rivalutazioni</i>	<i>187.621,46</i>	<i>187.621,46</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>82,66</i>	<i>78,00</i>	<i>4,66</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	685.715,34	705.715,34	-20.000,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>915.349,91</i>	<i>915.349,91</i>	<i>0,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>229.634,57</i>	<i>209.634,57</i>	<i>20.000,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.320.919,65	1.238.319,89	82.599,76
Imposte	239.952,66	229.471,86	10.480,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.080.966,99	1.008.848,03	72.118,96
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 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:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	10.593.882,24	9.915.119,99
2	Proventi da fondi perequativi	1.783.038,57	1.707.894,32
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.419.086,57	1.246.803,39
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.303.741,18	1.070.244,10
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	115.345,39	176.559,29
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.619.654,59	2.496.611,17
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	613.383,90	910.696,65
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	268.779,01	254.951,18
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.737.491,68	1.330.963,34
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	721,24	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.441.012,69	1.171.225,56
	totale componenti positivi della gestione A)	17.857.395,90	16.537.654,43

Si rileva che i proventi sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza

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		
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	794.721,44	748.402,59
10	Prestazioni di servizi	6.913.826,53	6.333.278,01
11	Utilizzo beni di terzi	82.515,26	68.649,28
12	Trasferimenti e contributi	1.553.226,88	1.468.298,95
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.538.226,88	1.467.298,95
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	15.000,00	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	1.000,00
13	Personale	4.500.450,72	4.264.674,24
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.538.333,75	2.265.222,05
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	48.989,94	62.994,83
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.700.011,51	1.666.456,33
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	789.332,30	535.770,89
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.216,13	-1.857,65
16	Accantonamenti per rischi	42.049,21	4.100,00
17	Altri accantonamenti	82.398,37	48.875,04
18	Oneri diversi di gestione	500.919,11	205.694,56
	totale componenti negativi della gestione B)	17.011.657,40	15.405.337,07

21

Si rileva che i proventi sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza

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	220.180,22	396.275,63
a	<i>da società controllate</i>	3.950,00	3.950,00
b	<i>da società partecipate</i>	48.215,38	391.251,50
c	<i>da altri soggetti</i>	168.014,84	1.074,13
20	Altri proventi finanziari	3.687,15	4.335,87
	Totale proventi finanziari	223.867,37	400.611,50
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	621.940,36	665.723,52
a	<i>Interessi passivi</i>	610.566,11	657.019,25
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	11.374,25	8.704,27
	Totale oneri finanziari	621.940,36	665.723,52
	totale (C)	-398.072,99	-265.112,02
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	187.621,46	12.294,38
23	Svalutazioni	82,66	2.178.920,69
	totale (D)	187.538,80	-2.166.626,31

Si rileva che tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

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>	915.349,91	1.775.059,76
a	Proventi da permessi di costruire	149.954,78	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	21.095,92
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	732.697,82	1.583.079,55
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	32.697,31	170.884,29
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0
	totale proventi	915.349,91	1.775.059,76
25	<i>Oneri straordinari</i>	229.634,57	52.369,83
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	158.060,03	-74.713,83
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.902,53	3.946,34
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	69.672,01	123.137,32
	totale oneri	229.634,57	52.369,83
	Totale (E)	685.715,34	1.722.689,93

23

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.320.919,65	423.268,96
26	Imposte	239.952,66	226.904,89
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.080.966,99	196.364,07
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.320.919,65

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.080.966,99

Si rileva che il risultato prima delle imposte dell'esercizio 2018 è molto più alto di quello dell'esercizio precedente in quanto incisero in maniera fondamentale le scritture di svalutazione sulle rettifiche delle attività finanziarie, che quest'anno sono praticamente assenti.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Montepulciano **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha applicato in maniera corretta il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011) per quanto riguarda la definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento;
- 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 ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Montepulciano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montepulciano

Luogo Montemurlo, data 04 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Giovanni Campopiano