



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

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

**C
N
F**



COMUNE DI MONTEPULCIANO

PROVINCIA DI SIENA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Campopiano Giovanni

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
5. Osservazioni	20
6. Conclusioni	21

Comune di Montepulciano

Verbale n. 32 del 18 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Montepulciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Montemurlo , lì 18 novembre 2020

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. 22 del 21/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con verbale n. 8 del 10/04/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16.11.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 160 del 28/09/2020 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 2019"

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. 160 del 28/09/2020 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*):

2019	DATI COMUNE	3%
TOT. ATTIVO	67.550.943,49	2.026.528,30
PATRIMONIO NETTO	49.570.274,91	1.487.108,25
TOT RICAVI CARATTERISTICI	16.862.693,34	505.880,80

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	96,30
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

6

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/irrilevanza	Consolidamento (si/no)
	Soglia di irrilevanza 3%						
	2.026.528,30	1.487.108,25	505.880,80				
	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici				
BIBLIOTECA COMUNALE – ARCHIVIO PIERO CALAMANDREI	50.276,52	3.588,24	54.750,00	100,00	SI	Parametri <3% Quota > 1%	SI

FONDAZIONE CANTIERE INTERNAZIONALE D'ARTE	1.398.092,00	877.705,00	1.035.732,00	96,30	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	5.995.194,00	26.818,00	4.702.226,00	13,00	SI	Parametri > 3% Quota > 1%	SI
CONSORZIO TERRECABATE	9.536.173,00	2.033.856,00	2.202.236,00	3,95	SI	Parametri > 3% Quota > 1%	SI
MONTEPULCIANO SERVIZI S.R.L.	353.125,00	211.180,00	422.217,00	100,00	SI	Parametri < 3% Quota > % Società in house	SI
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	76.008.495,06	5.678.118,79	12.665.654,13	0,21	NO	Parametri > 3% Quota <1%	NO 7
TERRE DI SIENA LAB S.R.L.	638.306,00	61.792,00	583.035,00	0,530	SI	Parametri > 3% Quota <1%	SI
INTESA S.P.A.	69.182.958,00	63.758.174,00	1.937.726,00	5,478	NO	Parametri > 3% Quota > 1%	SI
SIENA CASA S.P.A.	14.825.279,00	1.334.432,00	5.701.056,00	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 2019 del Comune di Montepulciano

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	
Immobilizzazioni immateriali	1.068.849,84
Immobilizzazioni materiali	50.832.631,82
Immobilizzazioni Finanziarie	6.323.728,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.225.210,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
Rimanenze	50.609,52
Crediti	5.735.584,21
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	5.453.634,64
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.239.828,37
D) RATEI E RISCONTI	46.104,83
TOTALE DELL'ATTIVO	69.511.143,63

9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	49.169.343,67
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	513.623,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	17.102,75
D) DEBITI	15.673.743,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.137.329,84
TOTALE DEL PASSIVO	69.511.143,63

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 31.12.2019

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	60,78	72,92
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	21.701,54	16.287,63
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.753,23	43.727,32
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	191.106,21	198.132,31
avviamento	106,95	106,95
immobilizzazioni in corso ed acconti	700.623,03	678.785,59
altre	114.498,10	1.178.490,17
Totale immobilizzazioni immateriali	1.068.849,84	2.115.602,89

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.

10

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali	28.051.246,28	27.481.812,12
Terreni	3.109.810,06	3.109.810,06
Fabbricati	7.273.468,51	6.977.314,42
Infrastrutture	17.667.967,71	17.394.687,64
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.580.543,79	18.705.810,53
Terreni	5.464.781,97	5.479.333,62
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	12.183.259,82	12.286.037,72
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	440.186,97	468.914,66
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	133.424,99	140.966,54
Mezzi di trasporto	145.966,25	166.039,61

Macchine per ufficio e hardware	37.713,43	39.786,29
Mobili e arredi	100.724,67	69.779,07
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	74.485,69	54.953,02
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.200.841,75	4.440.937,44
Totale immobilizzazioni materiali	50.832.631,82	50.628.560,09

Si rileva che le immobilizzazioni materiali sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 cc e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in	6.121.702,76	6.933.744,09
<i>imprese controllate</i>	39.753,68	33.865,21
<i>imprese partecipate</i>	3.216.456,39	0,00
<i>altri soggetti</i>	2.865.492,69	6.899.878,88
Crediti verso	202.026,01	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	202.026,01	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.323.728,77	6.933.744,09

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	50.609,52	51.801,97
Totale	50.609,52	51.801,97
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	1.652.558,04	1.740.748,10
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00

<i>Altri crediti da tributi</i>	1.652.558,04	1.740.748,10
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	1.432.782,57	1.480.823,54
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.377.862,12	1.102.218,74
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	1.392,78	190.004,44
<i>verso altri soggetti</i>	53.527,67	188.600,36
Verso clienti ed utenti	820.124,06	424.941,54
Altri Crediti	1.830.119,54	1.986.664,79
<i>verso l'erario</i>	111.591,11	137.305,87
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	139.479,76	239.995,43
<i>altri</i>	1.579.048,67	1.609.363,49
Totale crediti	5.735.584,21	5.633.177,97
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
partecipazioni	0,00	0,00
altri titoli	0,00	22.033,97
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	22.033,97
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	5.071.349,92	6.164.493,88
<i>Istituto tesoriere</i>	5.071.349,92	6.164.493,88
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	374.315,48	420.646,98
Denaro e valori in cassa	7.969,24	3.259,76
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	5.453.634,64	6.588.400,62
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.239.828,37	12.295.414,53

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

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	10,07	0,00
Risconti attivi	46.094,76	8.009,22
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	46.104,83	8.009,22

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	3.731.170,62	6.208.632,53
Riserve	44.917.052,05	43.060.074,94
da risultato economico di esercizi precedenti	653.471,69	641.547,45
da capitale	2.633.331,53	1.504.408,33
da permessi di costruire	137.905,83	353.559,62
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.292.427,16	40.548.286,83
altre riserve indisponibili	199.915,84	12.272,71
Risultato economico dell'esercizio	521.121,00	1.080.966,99
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	49.169.343,67	50.349.674,46
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.199,76	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-11.488,48	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-10.288,72	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	49.169.343,67	50.349.674,46

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di MONTEPULCIANO con il Rendiconto 2018, 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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		

per trattamento di quiescenza	99.942,13	88.758,32
per imposte	3.301,65	8.245,42
altri	410.380,09	253.101,08
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	44.396,97
	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	513.623,87	394.501,79

Trattamento di fine rapporto

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

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	17.102,75	15.627,18
TOTALE T.F.R. (C)	17.102,75	15.627,18

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
D) DEBITI ⁽¹⁾		
Debiti da finanziamento	11.954.322,48	12.739.728,67
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	61.027,56	82.907,11
verso banche e tesoriere	632.991,09	1.000.586,94
verso altri finanziatori	11.260.303,83	11.656.234,62
Debiti verso fornitori	1.597.830,45	1.690.369,72
Acconti	1.506,70	33,77
Debiti per trasferimenti e contributi	1.286.960,51	838.807,79
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	456.171,56	305.858,80
altre amministrazioni pubbliche	498.850,11	158.213,74
imprese controllate	66.470,00	30.000,00
imprese partecipate	27.387,73	0,00
altri soggetti	238.081,11	344.735,25
altri debiti	833.123,36	1.582.701,50
<i>tributari</i>	124.161,83	559.716,68
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21.310,78	16.273,18
<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	687.650,75	1.006.711,64
TOTALE DEBITI (D)	15.673.743,50	16.851.641,45

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	162.085,95	281.664,32
Risconti passivi	3.975.243,89	4.088.221,62
Contributi agli investimenti	3.736.607,16	3.729.500,60
da altre amministrazioni pubbliche	3.555.970,96	3.260.328,73
da altri soggetti	180.636,20	469.171,87
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	238.636,73	358.721,02
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.137.329,84	4.369.885,94

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.

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 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.836.271,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.973.289,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	862.981,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-395.857,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-56.601,53
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	418.992,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	829.514,74
Imposte (*)	308.393,74
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	521.121,00
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>-11.488,48</i>

16

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	11.006.769,84	10.593.882,24
Proventi da fondi perequativi	1.732.844,24	1.783.038,57
Proventi da trasferimenti e contributi	1.790.156,80	1.419.086,57
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.677.792,74	1.303.741,18
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	112.364,06	115.345,39
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.637.907,71	2.619.654,59
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	639.388,84	613.383,90
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	122.900,18	268.779,01
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.875.618,69	1.737.491,68
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.216,77	721,24
Altri ricavi e proventi diversi	1.661.375,68	1.441.012,69
totale componenti positivi della gestione A)	18.836.271,04	17.857.395,91

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	744.205,08	794.721,44
Prestazioni di servizi	7.423.482,86	6.913.826,53
Utilizzo beni di terzi	168.632,51	82.515,26
Trasferimenti e contributi	1.558.120,41	1.553.226,88
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.558.120,41	1.538.226,88
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	15.000,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	4.204.781,80	4.500.450,72
Ammortamenti e svalutazioni	3.250.375,43	2.538.333,75
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	53.039,87	48.989,94
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.766.214,91	1.700.011,51
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.431.120,65	789.332,30
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.192,45	3.216,13
Accantonamenti per rischi	125.266,03	42.049,21
Altri accantonamenti	20.000,00	82.398,37
Oneri diversi di gestione	477.233,37	500.919,11
totale componenti negativi della gestione B)	17.973.289,93	17.011.657,41

17

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	3.950,00	3.950,00

<i>da società partecipate</i>	178.944,02	48.215,38
<i>da altri soggetti</i>	1.101,68	168.014,84
Altri proventi finanziari	4.692,46	3.687,15
Totale proventi finanziari	188.688,16	223.867,37
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari		
<i>Interessi passivi</i>	565.695,16	610.566,11
<i>Altri oneri finanziari</i>	18.850,43	11.374,25
Totale oneri finanziari	584.545,59	621.940,36
totale (C)	-395.857,43	-398.072,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	13.678,22	187.621,46
Svalutazioni	70.279,75	82,66
totale (D)	-56.601,53	187.538,80

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:

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
Proventi da permessi di costruire	148.694,34	149.954,78
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	659.702,51	732.697,82
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	387,66	32.697,31
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
totale proventi	808.784,51	915.349,91
<i>Oneri straordinari</i>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	365.391,18	158.060,03
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	1.902,53
<i>Altri oneri straordinari</i>	24.400,74	69.672,01
totale oneri	389.791,92	229.634,57
Totale (E) (E20-E21)	418.992,59	685.715,34

La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle attività poste in essere dal Comune in sede di riaccertamento ordinario dei residui, durante la quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili per € 364.000,00 ed insussistenza attive derivanti dall'eliminazione dei residui passivi, per circa € 660.000,00.

Risultato d'esercizio

	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	829.514,74	1.320.919,65
Imposte (*)	308.393,74	239.952,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	521.121,00	1.080.966,99
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-11.488,48	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 829.514,74

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 521.121,00

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 2019 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 2019 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 2019 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 18 novembre 2020

21

L'Organo di Revisione

Dott. Giovanni Campopiano

