

COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto VANNI

Saverio CARLESÌ

Roberto CHIUCINI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	10
CONCLUSIONI	11

Comune di AREZZO

L'Organo di Revisione

Parere n°22

Verbale n. 28 del 5 settembre 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

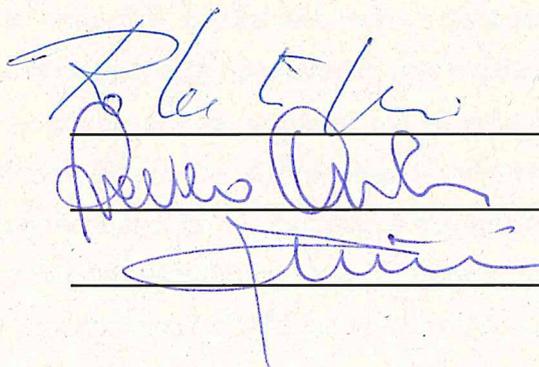
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 7918 del 28/08/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di AREZZO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 33 del 19 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 28 marzo 2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 333 del 26 agosto 2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 7918 del 28 agosto 2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- 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)*";
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 4/03/2019 integrata successivamente con deliberazione di Giunta Comunale n. 299 del 22/07/2019 l'Ente ha provveduto ad aggiornare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e la conseguente Area di Consolidamento per l'esercizio 2018, definita secondo i criteri previsti dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011.
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;

A decorrere dal 2019 con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 3 aprile 2019 ha preventivamente esplicitato le informazioni necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- Gli enti che sono inclusi nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arezzo" sono dettagliatamente indicati alla pagina 15 e seguenti della relazione sulla gestione e nota integrativa.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Arezzo, 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 sul consolidamento;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), 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

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare; tali rettifiche hanno interessato le rilevazioni dei contratti di leasing ed asimmetrie temporali.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Arezzo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente 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);
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato; di tali operazioni è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra

l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento; Le differenze da annullamento sono state imputate a patrimonio netto (altre riserve da risultato economico da esercizi precedenti)
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arezzo"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Arezzo".

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per gli enti e società controllate e con il

metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio per le società partecipate.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	326.076.112,00	113.042.815,00	213.033.297,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	317.668.034,00	111.017.469,00	206.650.565,00
	Risultato della gestione	8.408.078,00	2.025.346,00	6.382.732,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.062.749,00	3.600.549,00	-2.537.800,00
	<i>oneri finanziari</i>	4.875.004,00	1.354.474,00	3.520.530,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	247.530,00		247.530,00
	<i>Svalutazioni</i>	583.016,00		583.016,00
	Risultato della gestione operativa	4.260.337,00	4.271.421,00	-11.084,00
E	<i>proventi straordinari</i>	4.850.877,00	5.565.600,00	-714.723,00
E	<i>oneri straordinari</i>	5.467.697,00	6.675.200,00	-1.207.503,00
	Risultato prima delle imposte	3.643.517,00	3.161.821,00	481.696,00
	<i>Imposte</i>	3.157.623,00	2.046.807,00	1.110.816,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	485.894,00	1.115.014,00	-629.120,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-562.819,00	1.756.378,00	-1.193.559,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-76.925,00	-641.364,00	564.439,00

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	46.528.301,00	6.527.613,00	40.000.688,00
Immobilizzazioni materiali	424.156.793,00	318.248.284,00	105.908.509,00
Immobilizzazioni finanziarie	37.391.772,00	90.862.134,00	-53.470.362,00
Totale immobilizzazioni	508.076.866,00	415.638.031,00	92.438.835,00
Rimanenze	4.863.338,00	2.712.496,00	2.150.842,00
Crediti	135.725.760,00	39.713.721,00	96.012.039,00
Altre attività finanziarie	9.234.051,00	4.472.860,00	4.761.191,00
Disponibilità liquide	106.235.624,00	31.704.346,00	74.531.278,00
Totale attivo circolante	256.058.773,00	78.603.423,00	177.455.350,00
Ratei e risconti	2.184.499,00	1.528.216,00	3.712.715,00
Totale dell'attivo	766.320.138,00	495.769.670,00	273.606.900,00
Passivo			
Patrimonio netto	410.171.430,00	374.064.709,00	36.106.721,00
Fondo rischi e oneri	19.469.893,00	6.212.069,00	25.681.962,00
Trattamento di fine rapporto	3.596.646,00	1.685.955,00	5.282.601,00
Debiti	272.776.378,00	60.695.268,00	333.471.646,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	60.305.791,00	53.111.669,00	7.194.122,00
Totale del passivo	766.320.138,00	495.769.670,00	43.300.843,00
Conti d'ordine	16.434.521,00	21.731.177,00	-5.296.656,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 410.171.430 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	61.748.867,00	61.761.522,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	41.839.323,00	1.820.796,00
riserve da capitale	5.431.871,00	1.931.286,00
riserve da permessi di costruire	4.236.575,00	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	240.824.909,00	242.884.636,00
altre riserve indisponibili	2.085.827,00	24.582.943,00
risultato economico dell'esercizio	-76.925,00	641.364,00
Totale patrimonio netto capogruppo	356.090.447,00	332.339.819,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	53.518.164,00	39.968.512,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	562.819,00	1.756.378,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	54.080.983,00	41.724.890,00
Totale Patrimonio Netto	410.171.430,00	374.064.709,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato e contiene gli indicatori patrimoniali ed economici maggiormente rappresentativi

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Arezzo 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2018 del Comune di Arezzo 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arezzo**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 05 settembre 2019

L'Organo di Revisione

