

COMUNE DI CORIANO

PROVINCIA DI RIMINI

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott.sa Simona Pizzighini*

# Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>13</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>17</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>23</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>24</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>24</b>

## **Comune di Coriano**

### **Verbale n. 37 del 17/11/2020**

#### **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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 Coriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, lì 17 novembre 2020

Il revisore

Dott.sa Simona Pizzighini

# 1. Introduzione

La sottoscritta dott.sa Simona Pizzighini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 31/07/2019;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 9/06/2020 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 11/11/2020 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. 133 del 8/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 al 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 BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CORIANO ESERCIZIO 2019 (ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011). APPROVAZIONE SCHEMA

## Dato atto che

- il Comune di Coriano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 133 del 8 ottobre 2020 ha individuato il Gruppo Comune di Coriano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Coriano 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:

Voce	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
VALORI ULTIMO RENDICONTO	52.748.529,3	33.804.261,7	9.138.550,8
<b>SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)</b>	1.582.455,9	1.014.127,9	274.156,5
<b>SOGLIA DI RILEVANZA GLOBALE (3%)</b>	5.274.852,9	3.380.426,2	913.855,1

#### 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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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;
- Sebbene non legati ad eventi di natura "straordinaria", costituiscono motivi oggettivi e non risolvibili l'assenza di bilanci su cui effettuare il consolidamento. Tale circostanza si riscontra per l'IPAB Maria Ceccarini. Il Presidente Romani Fabrizio ha comunicato che non è tenuta alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale ma solo di un conto consuntivo di natura finanziaria, per cui non vi sono le condizioni per poter procedere al consolidamento.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Coriano:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazioni	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazioni al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
IPAB MARIA CECCARINI	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia	N/A	N/A	20%	non è tenuta alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale
ACER – Azienda casa Emilia Romagna DELLA Provincia di Rimini	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	g) Assetto del territorio ed edilizia abitativa	N/A	N/A	2,48%	N/A
CONSORZIO STRADA VINI E SAPORI DELLA PROVINCIA DI RIMINI	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	f) Turismo	N/A	N/A	1,58%	N/A
ATERSIR - Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per servizi idrici e rifiuti	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	h) Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	N/A	N/A	0,30%	N/A
DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	f) Turismo	N/A	N/A	0,09%	N/A

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non ci sono state modifiche al GAP.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini	02528490408	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	2,48%	2019	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

SOGGETTO DA CONSOLIDARE	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Partecipazione < 1%	Consolidamento
Soglia di irrilevanza singola 3%	SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DEI COLLI DI RIMINI	115.862,00	93.454,00	143.530,00	(1,58%)	NO
	SI	SI	SI	NO	
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini	57.739.541,00	13.320.646,00	7.694.948,00	(2,48%)	SI
	NO	NO	NO	NO	
ATERSIR - Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per servizi idrici e rifiuti		-----		(0,3%)	NO
				SI	
DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA	L'ente si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, come modificato dall'art. 57 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124			0,09%	NO
				SI	
<b>TOTALE VALORI BILANCI IRRILEVANTI E % DI INCIDENZA SUI VALORI DELL'ENTE<sup>1</sup></b>	<b>115.862,00</b>	<b>93.454,00</b>	<b>143.530,00</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
	<b>0,21%</b>	<b>0,27%</b>	<b>1,57%</b>	<b>==</b>	

<sup>1</sup> La percentuale di incidenza dei valori dei bilanci dei soggetti singolarmente irrilevanti in quanto al di sotto del 3%

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.;

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 con il metodo 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 Coriano.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	71.878	119.558	- 47.680
Immobilizzazioni Materiali	42.265.406	41.878.361	387.046
Immobilizzazioni Finanziarie	3.313.142	3.232.644	80.497
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>45.650.426</b>	<b>45.230.563</b>	<b>419.863</b>
Rimanenze	-	-	-
Crediti	1.678.280	2.035.415	- 357.135
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	109.836	94.240	15.596
Disponibilità liquide	6.393.208	5.817.739	575.468
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>8.181.324</b>	<b>7.947.395</b>	<b>233.929</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>21.044</b>	<b>21.147</b>	<b>- 103</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>53.852.794</b>	<b>53.199.105</b>	<b>653.689</b>
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	33.806.938	31.892.931	1.914.007
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	845.999	430.257	415.742
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	18.047	18.157	- 109
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	11.892.563	13.423.570	- 1.531.006
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	7.289.246	7.434.191	- 144.945
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>53.852.794</b>	<b>53.199.105</b>	<b>653.690</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.018.267</b>	<b>2.733.317</b>	<b>-</b>
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Delta</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento			
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.981	16.123	- 6.142
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	59.097	102.947	- 43.850
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			-
5	avviamento			-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			-
9	altre	2.800	488	2.312
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>71.879</b>	<b>119.558</b>	<b>- 47.679</b>

Si rileva che il decremento è principalmente imputabile all'ammortamento dell'esercizio.



### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>delta</b>
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
Beni demaniali	28.301.041	27.978.164	322.877
Terreni	2.184.943	1.745.243	439.700
Fabbricati	6.679.430	6.868.665	- 189.235
Infrastrutture	19.436.668	19.364.256	72.411
Altri beni demaniali			-
Altre immobilizzazioni materiali (*)	13.818.475	13.655.718	162.756
Terreni	3.223.296	3.222.101	1.196
<i>di cui in leasing finanziario</i>			-
Fabbricati	10.293.852	10.227.583	66.270
<i>di cui in leasing finanziario</i>			-
Impianti e macchinari			-
<i>di cui in leasing finanziario</i>			-
Attrezzature industriali e commerciali	144.415	101.725	42.690
Mezzi di trasporto			-
Macchine per ufficio e hardware	15.432	14.546	886
Mobili e arredi	141.278	89.408	51.870
Infrastrutture			-
Altri beni materiali	201	357	- 156
Immobilizzazioni in corso ed acconti	145.891	244.479	- 98.588
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>42.265.406</b>	<b>41.878.361</b>	<b>387.046</b>

ata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che le immobilizzazioni materiali sono in linea con l'anno scorso.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>delta</b>
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>			
Partecipazioni in <i>imprese controllate</i>	3.312.480	3.231.967	80.513
<i>imprese partecipate</i>	3.311.003	3.230.493	80.510
<i>altri soggetti</i>	1.477	1.474	3
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche <i>imprese controllate</i>	661	677	- 16
<i>imprese partecipate</i>			-
<i>altri soggetti</i>	661	677	- 16
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.313.142</b>	<b>3.232.644</b>	<b>80.497</b>

indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Il valore delle partecipazioni in società partecipate viene ridefinito dal Comune secondo il criterio del patrimonio netto dell'esercizio n-1, prendendo come riferimento i bilanci dell'esercizio 2018, in quanto quelli del 2019 non risultano ancora approvati. La differenza del valore delle partecipazioni derivante dall'utilizzo del criterio di patrimonio netto è stata imputata a conto economico.

**Attivo circolante**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>delta</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Rimanenze	0	0	
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<u>Crediti (*)</u>			
Crediti di natura tributaria	258.157	420.430	- 162.274
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
<i>Altri crediti da tributi</i>	258.157	420.269	- 162.113
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		161	- 161
Crediti per trasferimenti e contributi	318.812	300.456	18.355
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	318.812	230.215	88.596
<i>imprese controllate</i>			-
<i>imprese partecipate</i>			-
<i>verso altri soggetti</i>		70.241	- 70.241
Verso clienti ed utenti	131.664	145.822	- 14.158
Altri Crediti	969.648	1.168.707	- 199.059
<i>verso l'erario</i>	11.394	9.008	2.386
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	837.289	1.011.077	- 173.788
<i>altri</i>	120.965	148.621	- 27.656
<b>Totale crediti</b>	<b>1.678.280</b>	<b>2.035.415</b>	<b>- 357.135</b>
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
partecipazioni	-	-	
altri titoli	109.836	92.240	17.596
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>109.836</b>	<b>92.240</b>	<b>17.596</b>
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
Conto di tesoreria	6.049.417	5.441.442	607.974
<i>Istituto tesoriere</i>	6.049.417	5.441.442	607.974
<i>presso Banca d'Italia</i>			-
Altri depositi bancari e postali	343.765	376.244	- 32.479
Denaro e valori in cassa	26	53	- 27
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.393.208</b>	<b>5.817.739</b>	<b>575.468</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.181.324</b>	<b>7.945.395</b>	<b>235.929</b>

indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che nella voce altri crediti, la voce “per attività svolta per c/terzi” accoglie i crediti iscritti nel bilancio di ACER relativi a fondi per edilizia residenziale pubblica concessi dalla Regione e dalla Stato. Nel passivo viene iscritta la corrispondente voce di debito.

**Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	1.158	1.051
	2	Risconti attivi	19.886	20.096
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>21.044</b>	<b>21.147</b>

Si rileva che sono in line a con l’anno scorso.

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>delta</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	- 9.450.194	- 9.239.631	- 210.563
Riserve	41.966.638	40.853.674	1.112.964
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		15.834	- 15.834
<i>da capitale</i>			-
da permessi di costruire	584.323	41.332	542.991
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	41.288.569	40.784.031	504.538
<i>altre riserve indisponibili</i>	93.746	12.477	81.269
Risultato economico dell'esercizio	1.290.494	278.888	1.011.606
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>33.806.938</b>	<b>31.892.931</b>	<b>1.914.007</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>33.806.938</b>	<b>31.892.931</b>	<b>1.914.007</b>

Si evidenzia le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

<b>Elisione ricavo ACER/immobilizzazione Comune per competenze tecniche</b>				
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi ACER	a	Fabbricati ad uso a	992,26 €	992,26 €
<b>Riclassificazione costi ACER a immobilizzazione Comune</b>				
diversi	a	diversi		
Fabbricati ad uso abitativo COMUNE	a	Incrementi per im	992,26 €	992,26 €

Si evidenzia le scritture di eliminazione del valore contabile delle partecipazioni:

Rettifica valore della partecipazione all'importo risultante nel primo anno di consolidamento (2015)				
PN-Altre riserve indisponibili	a	Partecipazioni in altre imprese non incluse in	24.628,28 €	24.628,28 €
elisione valore partecipazione e corrispondente frazione di PN				
diversi	a	diversi	327.675,48 €	327.675,48 €
Fondo dotazione - Patrimonio netto			232.930,03 €	
Riserve da risultato economico es.prec.			94.055,39 €	
Svalutazioni (conto economico)			690,06 €	
	a	Partecipazioni in altre imprese @		303.047,20 €
	a	Riserva di consolidamento (altre ris in		747,35 €
	a	Riserve da risultato economico es.prec		23.880,93 €

### **Fondi rischi e oneri**

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>delta</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
per trattamento di quiescenza			
per imposte			
altri	845.999	430.257	415.742
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>845.999</b>	<b>430.257</b>	<b>415.742</b>

Si rileva che gli altri fondi si sono incrementati per 415.742 Euro, tale incremento è imputabile principalmente all'incremento del fondo contenzioso del Comune adeguato nel rendiconto 2019 con un accantonamento di 400 mila euro per adeguarlo al rischio connesso alle spese di lite e di sorte relative a n. 38 posizioni pendenti.

### **Trattamento di fine rapporto**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	18.047	18.157
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>18.047</b>	<b>18.157</b>

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che è sostanzialmente in linea con l'anno scorso.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>delta</b>
<b><u>D) DEBITI (*)</u></b>			
Debiti da finanziamento	9.648.251	10.523.093	- 874.843
prestiti obbligazionari			
v/ altre amministrazioni pubbliche	6.810	11.089	- 4.280
verso banche e tesoriere			-
verso altri finanziatori	9.641.441	10.512.004	- 870.563
Debiti verso fornitori	554.474	926.367	- 371.893
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	457.764	328.962	128.802
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-
altre amministrazioni pubbliche	355.360	233.893	121.467
imprese controllate			-
imprese partecipate			-
altri soggetti	102.404	95.069	7.334
altri debiti	1.232.075	1.645.147	- 413.072
<i>tributari</i>	145.548	265.066	- 119.518
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.060	7.353	- 5.293
<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	903.207	1.081.139	- 177.932
<i>altri</i>	181.260	291.589	- 110.329
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>11.892.563</b>	<b>13.423.570</b>	<b>- 1.531.006</b>

dicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
de debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.  
nti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che la diminuzione dei debiti vs altri finanziatori si riferisce al rimborso della quota dei finanziamenti del Comune.

Per la voce debiti vs altri per attività svolta per C/terzi si rinvia al commento relativo all'attivo circolante.

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Delta</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	30.793	19.941	10.852
Risconti passivi	7.258.453	7.414.250	- 155.797
Contributi agli investimenti	6.736.467	6.592.414	144.053
da altre amministrazioni pubbliche	6.736.467	6.592.414	144.053
da altri soggetti			-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	521.986	821.836	- 299.850
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.289.246</b>	<b>7.434.191</b>	<b>- 144.945</b>

Si rileva che i risconti passivi accolgono il risconto dei contributi agli investimenti. Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato, destinati al finanziamento delle immobilizzazioni. L'importo di €. 6.736.467,05 viene annualmente riscontato e girato a conto economico, per la quota di ammortamento attivo.

#### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	4.018.267	2.733.317
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.018.267</b>	<b>2.733.317</b>

Si rileva che i conti d'ordine corrispondono agli impegni su esercizi futuri compresi nel Fondo pluriennale vincolato.



### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTRO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.329.385	11.654.838	- 2.325.453
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.944.281	11.739.727	- 2.795.446
			-
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>385.104</b>	<b>- 84.889</b>	<b>469.993</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 476.391	- 529.918	53.527
<i>Proventi finanziari</i>	28.324	29.875	- 1.551
<i>Oneri finanziari</i>	504.715	559.793	- 55.078
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 690	- 19.084	18.394
<i>Rivalutazioni</i>		7.045	- 7.045
<i>Svalutazioni</i>	690	26.129	- 25.439
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.495.454	1.029.080	466.374
<i>Proventi straordinari</i>	1.834.635	1.194.499	640.136
<i>Oneri straordinari</i>	339.181	165.419	173.762
			-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.403.477</b>	<b>395.188</b>	<b>1.008.289</b>
Imposte	112.983	116.301	- 3.318
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>1.290.494</b>	<b>278.888</b>	<b>1.011.606</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

La riduzione in termini assoluti di ricavi e costi è legata al fatto che nel 2019 il Comune di Coriano ha modificato il regime di prelievo relativo al servizio rifiuti, passando da tassa a tariffa corrispettiva la cui gestione è stata affidata ad Hera spa. Questo ha determinato l'uscita dei ricavi legati alla tassa smaltimento rifiuti (€ 2.490.375,06) nonché l'uscita dei relativi costi (€ 2.100.761,36) nella parte straordinaria.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Coriano:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.329.385	9.138.551	190.835
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.944.281	8.757.835	186.447
			-
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>385.104</b>	<b>380.716</b>	<b>4.388</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 476.391	- 480.378	3.987
<i>Proventi finanziari</i>	28.324	24.013	4.311
<i>Oneri finanziari</i>	504.715	504.391	324
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 690	-	- 690
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>	690		690
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.495.454	1.495.454	-
<i>Proventi straordinari</i>	1.834.635	1.834.635	-
<i>Oneri straordinari</i>	339.181	339.181	-
			-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.403.477</b>	<b>1.395.792</b>	<b>7.685</b>
Imposte	112.983	-	112.983
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>1.290.494</b>	<b>1.395.792</b>	<b>- 105.298</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(*) 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	delta
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	5.721.528	7.530.124	- 1.808.596
2	Proventi da fondi perequativi	805.072	805.213	- 141
3	Proventi da trasferimenti e contributi	695.176	804.102	- 108.926
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	644.666	743.912	- 99.246
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	50.510	60.190	- 9.680
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	887.296	809.655	77.641
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	360.588	362.725	- 2.138
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	185	395	- 210
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	526.523	446.534	79.989
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	992	-	992
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.219.322	1.705.745	- 486.423
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>9.329.385</b>	<b>11.654.838</b>	<b>- 2.325.453</b>

Come sopra accennato la riduzione dei proventi da tributi è legata all'esternalizzazione del servizio di riscossione della TARI.

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	delta
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.748	50.865	7.883
10	Prestazioni di servizi	2.520.984	4.995.913	- 2.474.929
11	Utilizzo beni di terzi	40.115	38.671	1.444
12	Trasferimenti e contributi	799.890	817.703	- 17.813
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	777.852	815.152	- 37.300
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	19.000		19.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.038	2.551	487
13	Personale	1.760.662	1.725.458	35.204
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.155.453	3.799.089	- 643.635
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	68.343	83.013	- 14.670
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.475.457	1.434.742	40.715
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.611.653	2.281.334	- 669.681
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	203.365	116.249	87.117
17	Altri accantonamenti	173.405	27.419	145.986
18	Oneri diversi di gestione	231.659	168.361	63.298
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>8.944.281</b>	<b>11.739.727</b>	<b>- 2.795.446</b>

Si rileva che la riduzione dei costi per servizi è legata all'esternalizzazione del servizio di riscossione della TARI, che ha comportato a fianco della riduzione delle entrate relative alla tassa anche i costi relativi al servizio.

Altra voce in calo è la svalutazione dei crediti, il fondo è passato da € 2.256.169,06 del 2018 a € 1.588.738,07 del 2019, in quanto l'ente ha cancellato residui attivi già svalutati ovvero i cui oneri sono confluiti nella parte straordinaria (si veda commento oltre).

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	22.974	22.974
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	22.974	22.974
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	5.350	6.901
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>28.324</b>	<b>29.875</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 504.715	- 559.793
a	<i>Interessi passivi</i>	- 504.715	- 559.793
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>- 504.715</b>	<b>- 559.793</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 476.391</b>	<b>- 529.918</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	7.045
23	Svalutazioni	- 690	- 26.129
	<b>totale (D)</b>	<b>- 690</b>	<b>- 19.084</b>

Si rileva che non vi sono scostamenti significativi rispetto all'anno scorso.

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	delta
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	<i>Proventi straordinari</i>	1.834.635	1.194.499	640.136
a	Proventi da permessi di costruire	182.605	200.000	- 17.395
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			-
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.105.610	343.029	762.580
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	38.563	24.254	14.309
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	507.858	627.216	- 119.358
	totale proventi	<b>1.834.635</b>	<b>1.194.499</b>	<b>640.136</b>
	<i>Oneri straordinari</i>	- 339.181	- 165.419	- 173.762
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 339.178	- 159.645	- 179.533
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		- 5.773	5.773
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 3	- 1	- 2
	totale oneri	<b>- 339.181</b>	<b>- 165.419</b>	<b>- 173.762</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>1.495.454</b>	<b>1.029.080</b>	<b>466.374</b>

Si rileva un incremento delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per 762 mila Euro riferibile alla eliminazione di residui passivi per l'eliminazione del vincolo su proventi CDS da trasferire allo stato (quote 2017-2018) e riattivazione del provento per complessivi 782 mila Euro. L'eliminazione di tale vincolo ha comportato anche un miglioramento del risultato di gestione corrente per la quota di proventi per CDS relativi al 2019.

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)</b>	<b>1.403.477</b>	<b>395.188</b>
26	Imposte	112.983	116.301
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.290.494</b>	<b>278.888</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.403.477. Si rileva che il risultato positivo è legato principalmente alla gestione straordinaria, come specificato sopra.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.290.494.

#### 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;
- 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; in particolare viene dato atto che *"Non sono previsti compensi a favore di amministratori e sindaci corrisposti dalla 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: in particolare viene dato atto che *"Non sono presenti strumenti finanziari derivati"*.
- 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 Coriano 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 Coriano 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'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 Coriano 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Coriano.



Luogo Parma, data 17/11/2020

Il revisore

***Dott.sa Simona Pizzighini***