

COMUNE DI SANSEPOLCRO

PROVINCIA DI AREZZO

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

L'Organo di Revisione

VALTER FALZONE

ANDREA GEMIGNANI

GIACOMO ZUFFANELLI

Indice

1. Introduzione	4
2. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	19
3. Osservazioni.....	20
4. Conclusioni.....	20

Comune di SANSEPOLCRO

Verbale n. 31 del 20/09/2019

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 SANSEPOLCRO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione
Dott. Valter Falzone
Dott. Andrea Gemignani
Dott. Giacomo Zuffanelli

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Valter Falzone, Dott. Andrea Gemignani, Dott. Giacomo Zuffanelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 26.04.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 41 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 1/09/2019 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. 179 del 28/08/2019 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 l'approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018,

Dato atto che

- il Comune di Sansepolcro ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 179 del 28/08/2019 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sansepolcro e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sansepolcro 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

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Sansepolcro	77.717.961,71	41.818.728,84	15.333.144,87
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.331.538,85	1.254.561,87	459.994,35

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
- Il Gruppo COMUNE DI SANSEPOLCRO è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Note
Fondazione Piero della Francesca	Ente Strumentale Partecipato	20%	Non Affidamento diretto
Ato Toscana Sud	Ente Strumentale Partecipato	1,27%	Non Affidamento diretto
Autorità Idrica toscana	Ente Strumentale Partecipato	0,23%	Non Affidamento diretto
Arezzo Casa S.p.A.	Società Partecipata	5,08%	Affidamento diretto
Coingas S.p.A.	Società Partecipata	8,11%	Affidamento diretto

- E' stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.
- Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sansepolcro i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Contabilità	Quota di Partecipazione
Arezzo Casa S.p.A.	Civilistica	5,08%
Coingas S.p.A.	Civilistica	8,11%

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
Arezzo Casa S.p.A.	Proporzionale
Coingas S.p.A.	Proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel considerare le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale per la sola quota di proprietà della Capogruppo.

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 Sansepolcro.

I dati esposti nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sansepolcro per l'esercizio 2018 sono confrontabili con i dati del Bilancio Consolidato 2017 in quanto, il perimetro di consolidamento rimane lo stesso di quello definito per l'anno precedente, come esplicitato nel seguente prospetto:

Denominazione / Ragione Sociale	Perimetro di Consolidamento 2017	Perimetro di Consolidamento 2018
Arezzo Casa S.p.A.	SI	SI
Coingas S.p.A.	SI	SI

6

Conto Economico Consolidato:

Conto	Descrizione	2018	2017	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.961.617,23	10.072.769,69		
2	Proventi da fondi perequativi	1.760.801,74	1.742.177,47		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.957.485,43	2.035.876,45		
a	Proventi da trasferimenti correnti	544.048,56	533.745,80		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.413.436,87	1.228.338,21		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	273.792,44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.497.925,09	1.251.769,31	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	786.587,09	668.334,82		

b	Ricavi della vendita di beni	5.663,99	8.547,61		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	705.674,01	574.886,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.363,31	12.929,87	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	503.198,04	477.456,68	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.686.390,84	15.592.979,47		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	237.867,49	231.924,11	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.281.867,84	6.352.677,54	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	123.971,02	142.522,59	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.853.493,90	1.602.989,74		
a	Trasferimenti correnti	1.314.687,45	1.594.496,13		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	538.806,45	8.493,61		
13	Personale	2.881.062,75	2.999.992,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.331.070,78	3.235.862,84	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	84.955,67	87.939,31	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.742.130,63	1.682.655,08	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.503.984,48	1.465.268,45	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.477,35	480,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.838,50	320.267,89	B12	B12
17	Altri accantonamenti	822,81	71.820,99	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	189.400,54	314.918,43	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.900.918,28	15.273.456,21		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	785.472,56	319.523,26		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	3.045,63	0,00		
b	da società partecipate	248.740,19	300.278,92		
c	da altri soggetti	1.585,50	1.585,50		
20	Altri proventi finanziari	4.632,37	7.198,28	C16	C16
	Totale proventi finanziari	258.003,69	309.062,70		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	551.474,52	561.543,71		

b	Altri oneri finanziari	118,57	2.032,23		
	Totale oneri finanziari	551.593,09	563.575,94		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-293.589,40	-254.513,24		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	136.034,38	200.028,32		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	314.118,64	96.322,96		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	111.909,33		E20c
e	Altri proventi straordinari	31.521,70	30.488,38		
	Totale proventi straordinari	481.674,72	438.748,99		
	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	696.740,93	205.941,37		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	78.952,55	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	8.727,83	9.412,27		E21d
	Totale oneri straordinari	784.421,31	215.353,64		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-302.746,59	223.395,35		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	189.136,57	288.405,37		
26	Imposte	185.707,37	180.664,48	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.429,20	107.740,89	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

Il risultato di esercizio 2018 risulta essere minore rispetto al 2017; pesa maggiormente il fatto che, in base a ciò che rileviamo, il Bilancio 2018 di COINGAS S.p.A. riporta un utile di € 2.742.874,00 sul 2018 a fronte di € 3.073.451,00 sul 2017 dato da maggiori costi sostenuti nell'anno di riferimento.

Stato Patrimoniale Attivo Consolidato:

Conto	Descrizione	2018	2017	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	138.776,21	58.414,64	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	561,90	796,34	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	292.165,63	236.633,41	BI6	BI6
9	Altre	210.027,92	12.805,21	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	641.531,66	308.649,60		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	23.397.662,21	22.558.820,94		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	16.581,60	16.920,00		
1.3	Infrastrutture	23.378.760,37	22.541.900,94		
1.9	Altri beni demaniali	2.320,24	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali				
2.1	Terreni	9.451.921,50	9.483.705,22	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	16.034.419,92	16.173.336,74		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	223.403,26	216.004,70	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	133.174,11	133.196,53	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	95.664,34	106.352,04		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.912,65	42.538,42		
2.7	Mobili e arredi	31.360,74	34.907,35		
2.8	Infrastrutture	22.522,08	23.218,64		
2.99	Altri beni materiali	11.792.725,33	12.168.671,10		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	430.547,12	329.400,62	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	61.646.313,26	61.270.152,30		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				

1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	6.731.343,41	7.935.922,39	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	140.158,94	1.202.066,00		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	90.021,00	105.024,50	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	21.057,00	21.057,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.982.580,35	9.264.069,89		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	69.270.425,27	70.842.871,79		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	5.137,35	3.660,00	CI	CI
	Totale rimanenze	5.137,35	3.660,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	3.822.531,12	4.949.103,87		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	59.274,61		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	638.538,22	287.330,71		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	20.644,25	3.223,40	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	7.130,00	2.796,46		
3	Verso clienti ed utenti	367.785,40	677.976,89	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario	67.668,93	68.922,51		
b	per attività svolta per c/terzi	28.955,34	28.955,34		
c	altri	667.741,91	836.771,41		
	Totale crediti	5.620.995,17	6.914.355,20		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	63,20	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	63,20	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria				

a	Istituto tesoriere	3.546.333,04	1.771.420,52		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.335.603,37	1.541.748,62	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	106,14	150,01	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.882.042,55	3.313.319,15		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.508.238,27	10.231.334,35		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	7.914,47	6.643,81	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.914,47	6.643,81		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.786.578,01	81.080.849,95		

Le attività sono diminuite rispetto al 2017, in quanto, anche nel Bilancio dell'Ente risultano essere inferiori rispetto all'anno precedente, soprattutto in riferimento al valore dei crediti di natura tributaria.

Stato Patrimoniale Passivo Consolidato:

Conto	Descrizione	2018	2017	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.663.666,85	4.663.666,85	AI	AI
II	Riserve	37.387.306,77	39.122.463,54		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	406.736,53	640.894,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	10.183.162,17	12.322.566,48	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.399.745,86	3.600.181,92		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.397.662,21	22.558.820,94		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.429,20	107.740,89	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	42.054.402,82	43.893.871,28		
	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)	42.054.402,82	43.893.871,28		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1

2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	465.245,64	451.216,17	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	48.500,84		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	465.245,64	499.717,01		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	39.649,91	38.003,68	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	39.649,91	38.003,68		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	139.987,32	180.784,83		
c	verso banche e tesoriere	230.763,85	246.615,01	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.353.983,58	11.422.967,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.062.980,38	3.439.943,30	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	724.019,00	653.325,44		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	5.760,05	3.430,12	D10	D9
e	altri soggetti	774.478,91	284.963,56		
5	Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	24.184,00	52.348,19		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.189,51	11.572,19		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	215.278,55	332.281,00		
	TOTALE DEBITI (D)	16.549.625,15	16.628.230,81		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	133.189,21	128.993,81	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	20.375.652,30	18.438.649,90		
b	da altri soggetti	12.600,00	1.194.958,24		
2	Concessioni pluriennali	155.688,75	258.425,22		
3	Altri risconti passivi	524,23	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.677.654,49	20.021.027,17		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	79.786.578,01	81.080.849,95		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.936.366,66	5.314.588,04		

2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.936.366,66	5.314.588,04		

Per quanto riguarda i debiti, in questo caso la diminuzione delle passività è dovuta alla diminuzione del Patrimonio Netto dell'Ente, a seguito di rettifiche fatte in sede di rendiconto.

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Sansepolcro, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Comune di Sansepolcro	Arezzo Casa Spa	Coingas Spa	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali	335.957,13	305.144,78	429,75	641.531,66
Immobilizzazioni materiali	60.726.301,35	776.635,63	143.376,28	61.646.313,26
Immobilizzazioni Finanziarie	1.718.680,56	0,00	5.263.899,79	6.982.580,35
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.780.939,04	1.081.780,41	5.407.705,82	69.270.425,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	5.137,35	0,00	0,00	5.137,35
Crediti	5.177.021,29	390.098,09	53.875,79	5.620.995,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	63,20	0,00	63,20
Disponibilità liquide	4.222.836,36	562.741,47	96.464,72	4.882.042,55
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.404.995,00	952.902,76	150.340,51	10.508.238,27
D) RATEI E RISCONTI	3.313,35	3.363,21	1.237,91	7.914,47
TOTALE DELL'ATTIVO	72.189.247,39	2.038.046,38	5.559.284,24	79.786.578,01

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Comune di Sansepolcro	Arezzo Casa Spa	Coingas Spa	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	41.822.406,19	7.740,85	224.255,78	42.054.402,82
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	413.383,06	49.024,08	2.838,50	465.245,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	39.649,91	0,00	39.649,91
D) DEBITI	16.053.250,90	403.551,24	92.823,01	16.549.625,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.432.598,91	1.244.531,35	524,23	20.677.654,49
TOTALE DEL PASSIVO	77.721.639,06	1.744.497,43	320.441,52	79.786.578,01

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di Sansepolcro con il Rendiconto 2018, per l'effetto dell'elisione della quota di partecipazione di Arezzo Casa S.p.A. e per il dividendo distribuito da COINGAS Sp.A e già incassato dal Comune per € 249.318,23 (€ 184.495,49 dividendo 2017 - € 64.822,74 saldo dividendo 2017).

Il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

	Comune di Sansepolcro	Arezzo Casa Spa	Coingas Spa	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	4.663.666,85	0,00	0,00	4.663.666,85
Riserve	37.387.306,77	0,00	0,00	37.387.306,77
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	406.736,53	0,00	0,00	406.736,53
<i>da capitale</i>	10.183.162,17	0,00	0,00	10.183.162,17
<i>da permessi di costruire</i>	3.399.745,86	0,00	0,00	3.399.745,86
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	23.397.662,21	0,00	0,00	23.397.662,21
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-228.567,43	7.740,85	224.255,78	3.429,20
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.822.406,19	7.740,85	224.255,78	42.054.402,82
<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>				0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>				0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	41.822.406,19	7.740,85	224.255,78	42.054.402,82

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI SANSEPOLCRO chiude con un risultato positivo di euro 3.429,20 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalla varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Sansepolcro	Arezzo Casa Spa	Coingas Spa	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.330.194,44	303.783,83	52.412,58	15.686.390,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.502.542,54	316.362,54	82.013,20	14.900.918,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	827.651,90	-12.578,72	-29.600,62	785.472,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-543.922,86	-1.198,02	251.531,48	-293.589,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-326.162,74	23.416,15	0,00	-302.746,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-42.433,70	9.639,41	221.930,86	189.136,57
Imposte (*)	186.133,73	2.375,56	-2.801,92	185.707,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-228.567,43	7.263,85	224.732,78	3.429,20
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza e al netto IVA. Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Sansepolcro	Arezzo Casa Spa	Coingas Spa	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	9.961.617,23	0,00	0,00	9.961.617,23
Proventi da fondi perequativi	1.760.801,74	0,00	0,00	1.760.801,74
Proventi da trasferimenti e contributi	1.957.485,43	0,00	0,00	1.957.485,43
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	544.048,56	0,00	0,00	544.048,56
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.413.436,87	0,00	0,00	1.413.436,87
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.210.807,04	287.118,05	0,00	1.497.925,09
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	499.469,04	287.118,05	0,00	786.587,09
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.663,99	0,00	0,00	5.663,99
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	705.674,01	0,00	0,00	705.674,01
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	5.363,31	0,00	5.363,31
Altri ricavi e proventi diversi	439.482,99	11.302,47	52.412,58	503.198,04
totale componenti positivi della gestione A)	15.330.194,44	303.783,83	52.412,58	15.686.390,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	235.974,77	1.789,48	103,24	237.867,49
Prestazioni di servizi	6.064.427,41	156.916,07	60.524,36	6.281.867,84
Utilizzo beni di terzi	106.353,03	16.938,19	679,80	123.971,02
Trasferimenti e contributi	1.853.493,90	0,00	0,00	1.853.493,90
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.314.687,45	0,00	0,00	1.314.687,45
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	538.806,45	0,00	0,00	538.806,45
Personale	2.803.842,38	77.220,37	0,00	2.881.062,75
Ammortamenti e svalutazioni	3.287.765,74	35.665,26	7.639,78	3.331.070,78
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	83.876,00	972,21	107,46	84.955,67
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.728.222,55	6.375,76	7.532,32	1.742.130,63
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.475.667,19	28.317,29	0,00	1.503.984,48
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.477,35	0,00	0,00	-1.477,35
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	2.838,50	2.838,50
Altri accantonamenti	0,00	822,81	0,00	822,81
Oneri diversi di gestione	152.162,66	27.010,36	10.227,52	189.400,54
totale componenti negativi della gestione B)	14.502.542,54	316.362,54	82.013,20	14.900.918,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	827.651,90	-12.578,72	-29.600,62	785.472,56

Proventi e Oneri Finanziari:

I proventi finanziari sono stati ridotti per la parte di dividendo incassato distribuito da COINGAS SPA per € 249.318,23 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.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Sansepolcro	Arezzo Casa Spa	Coingas Spa	Bilancio Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	3.045,63	3.045,63
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	248.740,19	248.740,19
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	1.585,50	1.585,50
Altri proventi finanziari	0,00	4.576,01	56,36	4.632,37
Totale proventi finanziari	0,00	4.576,01	253.427,68	258.003,69
<i>Oneri finanziari</i>				
Interessi ed altri oneri finanziari				
<i>Interessi passivi</i>	543.922,86	5.655,46	1.896,20	551.474,52
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	118,57	0,00	118,57
Totale oneri finanziari	543.922,86	5.774,03	1.896,20	551.593,09
totale (C)	-543.922,86	-1.198,02	251.531,48	-293.589,40

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è influenzata esclusivamente dalle attività poste in essere dal Comune

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di Sansepolcro	Arezzo Casa Spa	Coingas Spa	Bilancio Consolidato
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
Proventi da permessi di costruire	136.034,38	0,00	0,00	136.034,38
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	314.118,64	0,00	0,00	314.118,64
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	31.521,70	0,00	31.521,70
totale proventi	450.153,02	31.521,70	0,00	481.674,72
<i>Oneri straordinari</i>				
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	696.740,93	0,00	0,00	696.740,93
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	78.952,55	0,00	0,00	78.952,55
<i>Altri oneri straordinari</i>	622,28	8.105,55	0,00	8.727,83
totale oneri	776.315,76	8.105,55	0,00	784.421,31
Totale (E) (E20-E21)	-326.162,74	23.416,15	0,00	-302.746,59

Reciprocità Costi/Ricavi:

	Costi	Ricavi	Voce CE
Comune di Sansepolcro / Arezzo Casa S.p.A.	1.463,43	17.780,94	A4a
Arezzo Casa S.p.A. / Comune di Sansepolcro	17.780,94	1.463,43	B10
Comune di Sansepolcro / COINGAS S.p.A.	0,00	25.243,00	€ 5.263,00 A1
COINGAS S.p.A. / Comune di Sansepolcro	25.243,00	0,00	€ 19.980,00 A3a
Arezzo Casa S.p.A. / COINGAS S.p.A.	0,00	238,50	A4a
COINGAS S.p.A. / Arezzo Casa S.p.A.	238,50	0,00	B11

Le voci a Conto Economico sono imputate al netto dell'IVA. In riferimento ai costi sostenuti da Arezzo Casa S.p.A. si precisa che sono riferiti al canone Concessionario 2018; mentre i ricavi conseguiti sono dei contributi e pagamento IMU di COINGAS S.p.A.

2. 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 ;
- 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;
- 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;
 - 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;
 - 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;
- 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.

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.

3. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Sansepolcro 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 Sansepolcro **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;
- 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 Sansepolcro **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.

4. 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,

20

esprime:

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

Sansepolcro, 20/09/2019

L'Organo di Revisione

Dr. Valter Falzone, Presidente

Dr. Giacomo Zuffanelli, Membro

Dr. Andrea Gemignani, Membro

“Il presente documento è successivamente sottoscritto digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e del T.U. 445/2000 e conservato secondo la normativa vigente.”