

**COMUNE DI ALFONSINE**

Provincia di Ravenna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Matteo Montorsi

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	16
CONCLUSIONI .....	17

## **L'Organo di Revisione**

Verbale n. 62 del 13/11/2020

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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"*;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

### **Approva**

l'allegata relazione sullo schema di bilancio consolidato 2019 del Comune di Alfonsine approvato con delibera di Giunta comunale nr. 88 del 03/11/2020.

L'Organo di Revisione

Dott. Matteo Montorsi

### **INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Matteo Montorsi;

#### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 19/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

#### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 03/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 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)*”;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 16/06/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA + INDIRETTA	SI	SI	0,00143%	0,00147%	0,00147%
RAVENNA FARMACIE S.R.L. CF. 01323720399 P.IVA 01323720399	VIA FIUME ABBANDONATO, 122 RAVENNA (RA) C.S. € 2.943.202	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	2,48580%	2,48580%	2,48580%
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. € 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	14,37910%	14,37910%	14,37910%
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLÌ (FC) C.S. € 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA + INDIRETTA	SI	NO	0,91140%	0,97750%	0,97750%
START ROMAGNA S.p.A. CF. 03836450407 P.IVA 03836450407	VIALE CARLO ALBERTO DALLA CHIESA, 38 - RIMINI (RN) C.S. € 29.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,12340%	0,12340%	0,12340%

AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCIA, 111 - CESENA (FC) C.S. € 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,83700%	0,83700%	0,83700%
ACOSEA IMPIANTI S.R.L. CF. 01642180382 P.IVA 01642180382	VIA FOSSATO DI MORTARA, 178 - FERRARA (FE) C.S. € 42.079.181	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,60120%	0,60120%	0,60120%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLO (RA) C.S. € 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	0,00200%	0,00200%	0,00200%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. € 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	2,44000%	2,44000%	2,44000%

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea a ordinaria	Metodo di Consolidamento	Anno di riferimento del bilancio
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00143%	0,00147%	0,00147%	PROPORZIONALE	2019
RAVENNA FARMACIE S.R.L. CF. 01323720399 P.IVA 01323720399	VIA FIUME ABBANDONATO, 122 RAVENNA (RA) C.S. € 2.943.202	SOCIETA' PARTECIPATA	2,48580%	2,48580%	2,48580%	PROPORZIONALE	2019
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. € 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	14,37910%	14,37910%	14,37910 %	PROPORZIONALE	2019
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLÌ' (FC) C.S. € 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	0,91140%	0,97750%	0,97750%	PROPORZIONALE	2019
START ROMAGNA S.p.A. CF. 03836450407 P.IVA 03836450407	VIALE CARLO ALBERTO DALLA CHIESA, 38 - RIMINI (RN) C.S. € 29.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,12340%	0,12340%	0,12340%	PROPORZIONALE	2019
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCIA, 111 - CESENA (FC) C.S. € 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,83700%	0,83700%	0,83700%	PROPORZIONALE	2019
ACOSEA IMPIANTI S.R.L. CF. 01642180382 P.IVA 01642180382	VIA FOSSATO DI MORTARA, 178 - FERRARA (FE) C.S. € 42.079.181	SOCIETA' PARTECIPATA	0,60120%	0,60120%	0,60120%	PROPORZIONALE	2019
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLO (RA) C.S. € 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,00200%	0,00200%	0,00200%	PROPORZIONALE	2019
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. € 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,44000%	2,44000%	2,44000%	PROPORZIONALE	2019

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 30/07/2020 ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, 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.

Si rileva che la società Start Romagna S.p.A. non ha inviato i dati richiesti, dichiarando di ritenersi esclusa dall'obbligo di consolidamento. L'ente ha proceduto, tuttavia, ad includerla nel perimetro di consolidamento, utilizzando i dati presenti nella nota integrativa al bilancio al 31/12/2019 della società e tutti gli altri dati in possesso del Comune.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - l’assenza di perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Alfonsine, 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;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Alfonsine - anno 2019 -	67.861.265,00	62.263.902,00	11.466.361,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.035.837,95</b>	<b>1.867.917,06</b>	<b>343.990,83</b>

## PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPO**

- 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, come evidenziato nella nota integrativa;

## **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione del Comune di Alfonsine prende atto che, alla data di predisposizione del rendiconto, non tutte le società avevano ancora proceduto a rispondere alla richiesta di verifica ed asseverazione dei saldi reciproci debitori / creditori.
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- In particolare la verifica dei crediti e debiti, costi e ricavi reciproci ha evidenziato discordanze legate a una diversa modalità di imputazione temporale in particolare, tali discordanze, sono riferite agli Enti ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna ed alla società partecipata Ravenna Farmacie S.r.l. e sono state riconciliate adeguandole a quanto impegnato e accertato dal Comune di Alfonsine come evidenziato nell'allegato nella sezione scritture di pre-consolidamento.
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del 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 infragruppo (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 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Alfonsine”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi.

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<i>Conto economico consolidato 2019 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2018 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	<b>14.708.402,00</b>	<b>13.676.531,00</b>	<b>1.031.871,00</b>
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	<b>14.972.161,00</b>	<b>13.931.965,00</b>	<b>1.040.196,00</b>
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-263.759,00</b>	<b>-255.434,00</b>	<b>-8.325,00</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	<b>100.815,00</b>	<b>95.662,00</b>	<b>5.153,00</b>
	<i>oneri finanziari</i>	<b>120.791,00</b>	<b>138.811,00</b>	<b>-18.020,00</b>
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	<b>9.416,00</b>	<b>26.629,00</b>	<b>-17.213,00</b>
	<i>Svalutazioni</i>	<b>283,00</b>	<b>526,00</b>	<b>-243,00</b>
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-274.602,00</b>	<b>-272.480,00</b>	<b>-2.122,00</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	<b>1.574.718,00</b>	<b>1.341.679,00</b>	<b>233.039,00</b>
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	<b>23.706,00</b>	<b>13.133,00</b>	<b>10.573,00</b>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.276.410,00</b>	<b>1.056.066,00</b>	<b>220.344,00</b>
	<i>Imposte</i>	<b>111.796,00</b>	<b>109.569,00</b>	<b>2.227,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.164.614,00</b>	<b>946.497,00</b>	<b>218.117,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.164.614,00</b>	<b>946.497,00</b>	<b>218.117,00</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Alfonsine (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Alfonsine 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	14.708.402,00	11.461.299,00	3.247.103,00
B	componenti negativi della gestione	14.972.161,00	11.770.096,00	3.202.065,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-263.759,00</b>	<b>-308.797,00</b>	<b>45.038,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	100.815,00	87.226,00	13.589,00
	oneri finanziari	120.791,00	115.036,00	5.755,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	9.416,00	9.416,00	0,00
	Svalutazioni	283,00	283,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-274.602,00</b>	<b>-327.474,00</b>	<b>52.872,00</b>
E	proventi straordinari	1.574.718,00	1.571.536,00	3.182,00
E	oneri straordinari	23.706,00	22.789,00	917,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.276.410,00</b>	<b>1.221.273,00</b>	<b>55.137,00</b>
	Imposte	111.796,00	76.539,00	35.257,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.164.614,00</b>	<b>1.144.734,00</b>	<b>19.880,00</b>

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Proventi da tributi	6.626.684,00	81,00	6.626.603,00
Proventi da trasferimenti correnti	1.896.461,00	42,00	1.896.419,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	596.301,00	4.982,00	591.319,00
Ricavi della vendita di beni	1.754.494,00	26.575,00	1.727.919,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	920.311,00	529,00	919.782,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.211.994,00	9.351,00	1.202.643,00
Proventi da società partecipate	133.188,00	45.964,00	87.224,00
Proventi da altri soggetti	2.895,00	2.889,00	6,00
Rivalutazioni	43.531,00	34.115,00	9.416,00
			0,00
<b>Totale</b>	<b>13.185.859,00</b>	<b>124.528,00</b>	<b>13.061.331,00</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Materie prime e/o beni di consumo	1.462.625,00	145,00	1.462.480,00
Prestazioni di servizi	4.936.787,00	726,00	4.936.061,00
Utilizzo beni di terzi	86.171,00	5.406,00	80.765,00
Trasferimenti correnti	3.144.314,00	42,00	3.144.272,00
Contributi agli investimenti ad Amministrazione pubbliche	234.632,00	4.312,00	230.320,00
Oneri diversi di gestione	243.047,00	81,00	242.966,00
Svalutazioni	31.693,00	31.410,00	283,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
<b>Totale</b>	<b>10.139.269,00</b>	<b>42.122,00</b>	<b>10.097.147,00</b>

## 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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
<b>Crediti vs lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</b>	2,00	1,00	1,00
Immobilizzazioni immateriali	429.193,00	399.329,00	29.864,00
Immobilizzazioni materiali	55.496.069,00	54.526.399,00	969.670,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.522.313,00	1.539.473,00	-17.160,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>57.447.575,00</b>	<b>56.465.201,00</b>	<b>982.374,00</b>
Rimanenze	319.100,00	315.588,00	3.512,00
Crediti	3.514.208,00	3.743.247,00	-229.039,00
Altre attività finanziarie	489.066,00	490.245,00	-1.179,00
Disponibilità liquide	7.560.754,00	7.954.207,00	-393.453,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.883.128,00</b>	<b>12.503.287,00</b>	<b>-620.159,00</b>
Ratei e risconti	34.323,00	23.299,00	11.024,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>69.365.028,00</b>	<b>68.991.788,00</b>	<b>373.239,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>62.330.730,00</b>	<b>60.905.796,00</b>	<b>1.424.934,00</b>
Fondo rischi e oneri	59.862,00	69.046,00	-9.184,00
Trattamento di fine rapporto	77.293,00	82.282,00	-4.989,00
Debiti	5.747.080,00	6.553.172,00	-806.092,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.150.063,00	1.381.492,00	604.669,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>69.365.028,00</b>	<b>68.991.788,00</b>	<b>2.029.603,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.434.737,00</b>	<b>4.774.537,00</b>	<b>-1.339.800,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 429.193,00.

### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 55.496.069,00.

Sono relative in particolare a:

- Beni demaniali per € 14.335.228,00;
- Altre immobilizzazioni materiali per € 38.168.694,00;
- Immobilizzazioni in corso ed acconti per € 2.992.147,00

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 1.522.313,00.

Sono relative in particolare a:

- Partecipazioni per € 1.311.047,00
- Crediti per € 167.868,00
- Altri titoli per € 43.398,00.

### **Crediti**

Il valore complessivo è pari a euro 3.514.208,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per € 2.041.202,00;
- Crediti per trasferimenti e contributi per € 223.111,00;
- Verso clienti ed utenti per € 876.444,00;
- Altri crediti per € 373.451,00.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.560.754,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria per € 7.236.787,00;
- Altri depositi bancari e postali per € 321.150,00;
- Denaro e valori in cassa per € 2.817,00.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 62.330.730,00 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
fondo di dotazione	19.951.361,00	19.951.361,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	4.981.078,00	-8.430.752,00
riserve da capitale	0,00	14.212.442,00
riserve da permessi di costruire	1.631.114,00	3.244.926,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	34.450.072,00	30.953.086,00
altre riserve indisponibili	152.491,00	28.236,00
risultato economico dell'esercizio	1.164.614,00	946.497,00
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>62.330.730,00</b>	<b>60.905.796,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>62.330.730,00</b>	<b>60.905.796,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 56.862,00 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	4.657,00
Fondo personale in quiescenza	1.149,00
altri	54.056,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>59.862,00</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di importo pari a € 77.293,00 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 5.747.080,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso altri finanziatori € 2.472.963,00;
- Debiti verso fornitori € 2.226.370,00;
- Altri debiti € 669.840,00.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.150.063,00 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti € 962.290,00
- Altri risconti passivi € 27.247,00.

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.434.736,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 3.434.735,00;
- Garanzie prestate a altre imprese € 1,00.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Alfonsine**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

## **OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Alfonsine 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 2019 del Comune di Alfonsine 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 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Alfonsine**:

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, 13/11/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Matteo Montorsi