

COMUNE DI ORZINUOVI

PROVINCIA DI BRESCIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Pierangelo Bonfanti

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	26
5. Osservazioni.....	27
6. Conclusioni.....	28

Comune di ORZINUOVI

Verbale n. 17 del 10 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 15.2.2018, 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;

3

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 Orzinuovi (Bs) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Pierangelo Bonfanti



1. Introduzione

Il sottoscritto PIERANGELO BONFANTI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 15.2.2018;

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 17.4.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione n. 6 del 26.3.2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 6/9/2019 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. 288 del 12.12.2018, aggiornata con deliberazione n. 160 del 15.7.2019, 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;

4

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. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2018 del gruppo amministrazione pubblica comune di Orzinuovi, ai sensi del D.Lgs. 118/2011"

Dato atto che

- il Comune di ORZINUOVI ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 288 del 12.12.2018, aggiornata con deliberazione n. 160 del 15.7.2019, ha individuato il Gruppo Comune di ORZINUOVI e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune 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:

Comune di ORZINUOVI	60.450.080,07	54.625.997,02	9.756.090,69
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.813.502,40	1.638.779,91	292.682,72

Tenuto conto che:

- 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.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di ORZINUOVI i seguenti soggetti giuridici:

	% partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
NUOVA ORCEANIA SRL	100	Società a totale partecipazion e pubblica controllata		1 solo parametro - patrimonio netto - sotto soglia, e per garantire la significatività del bilancio del comune	
COMUNITA' DELLA PIANURA BRESCIANA FONDAZIONE DI PARTECIAPIONE	22,88	Ente di diritto privato controllato			Il consolidamento è in relazione al bilancio dell'Unione BBO e da questo attuato, in quanto da statuto l'Unione è partecipante ordinario della Fondazione e soggetto affidatario dei servizi
ASPM SORESINA SERVIZI SRL	1	Società a partecipazion e pubblica		Sopra soglia	
ASPM COMMERCIALE SRL (*)	0,70	Società a partecipazion e pubblica		Partecipazione indiretta	

	% partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
PARCO OGLIO NORD	4,64	Ente pubblico vigilato		Sopra soglia	

(*) dal 27.2.2019 denominata ASPM Energia srl

Rispetto all'esercizio precedente si rilevano modifiche nell'area di consolidamento, in quanto viene inclusa nel perimetro di consolidamento la partecipazione di secondo livello in Aspm Energia srl.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	%	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Orga no di revisi one	Data certificazione
Nuova Orceania srl	100	91.010	100.000	93.589	2.580	no	
Aspm soresina servizi srl	1	4.000	400.000	2.263.957	221.895	si	12.4.2019
Aspm energia srl	0,70	0,00	150.000	366.418	138.079	Sì	15.5.2019
Parco oglio nord	4,64	2.969	3.950.512(*)	6.355.551	25.745	si	14.3.2019
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	%	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Orga no di revisi one	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	%	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Orga no di revisi one	Data certificazione

Comunità della pianura bresciana fondazione di partecipazione	22,88	12.128	53.000(*)	2.263.957	3.012	si	29.3.2019
---	-------	--------	-----------	-----------	-------	----	-----------

(*) fondo di dotazione

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 **integrale per Nuova Orceania srl e con il l'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per le altre.**

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 ORZINUOVI.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	260.599,00	189.129,00	71.470,00
Immobilizzazioni Materiali	52.434.683,00	52.487.034,00	- 52.351,00
Immobilizzazioni Finanziarie	12.213,00	13.192,00	- 979,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.707.495,00	52.689.355,00	18.140,00
Rimanenze	2.817.689,00	2.804.509,00	13.180,00
Crediti	998.399,00	1.942.054,00	- 943.655,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	4.744.201,00	3.129.891,00	1.614.310,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.560.289,00	7.876.454,00	683.835,00
RATEI E RISCONTI (D)	37.672,00	40.745,00	- 3.073,00
TOTALE DELL'ATTIVO	61.305.456	60.606.554	698.902
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	54.940.658,00	55.034.509,00	- 93.851,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	493.161,00	38.950,00	454.211,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	87.536,00	78.707,00	8.829,00
DEBITI (D)	4.189.306,00	3.812.556,00	376.750,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.594.795,00	1.641.832,00	- 47.037,00
TOTALE DEL PASSIVO	61.305.456	60.606.554	698.902
CONTI D'ORDINE	4.354.885	5.437.668	- 1.082.783

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Non ci sono crediti.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.240,00	
5	awramento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	18.943,00	
9	altre	239.416,00	189.129,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	260.599	189.129

Si rileva che l'importo maggiormente significativo è dato dalle immobilizzazioni immateriali della Nuova Orceania S.r.l. pari a € 182.777, incrementate nell'anno per €54.778; la quota relativa al comune è pari a € 43.756.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
Immobilizzazioni materiali (*)		
Beni demaniali	24.209.485,00	24.366.902,00
Terreni	1.250.078,00	1.200.875,00
Fabbricati	-	-
Infrastrutture	21.235.109,00	21.390.885,00
Altri beni demaniali	1.724.298,00	1.775.142,00
Altre immobilizzazioni materiali (*)	27.057.761,00	25.838.090,00
Terreni	9.380.004,00	1.822.593,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	17.433.967,00	23.758.524,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	1.546,00	1.157,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	56.995,00	26.201,00
Mezzi di trasporto	15.927,00	500,00
Macchine per ufficio e hardware	24.714,00	14.029,00
Mobili e arredi	34.134,00	22.180,00
Infrastrutture	25.534,00	26.691,00
Altri beni materiali	84.940,00	166.215,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.167.437,00	2.282.042,00
Totale immobilizzazioni materiali	52.434.683,00	52.487.034,00

10

Si rileva che

- le *immobilizzazioni materiali* sono pari a € 52.434.683, determinate al netto del fondo di ammortamento ed al lordo dei contributi in conto investimenti ricevuti da soggetti terzi – pubblici o privati – il cui ammontare viene accreditato progressivamente in conto economico in coerenza con il piano di ammortamento dei cespiti. Le immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 447.873 per effetto del consolidamento rispetto al valore iscritto dal Comune.
- Il valore dei *beni demaniali*, di appartenenza del Comune, ammonta a € 24.209.485
- Le *altre immobilizzazioni materiali*, comprensive delle immobilizzazioni in corso ed acconti, sono pari a € 28.225.197; il relativo dettaglio per natura è illustrato nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Orzinuovi	2018	2017	Variazione Annuale
Altre Immobilizzazioni Materiali			
Terreni	9.380.004	1.822.593	7.557.411
Fabbricati	17.433.967	23.758.524	(6.324.557)
Impianti e macchinari	1.546	1.157	389
Attrezzature industriali e commerciali	56.995	26.201	30.794
Mezzi di trasporto	15.927	500	15.427
Macchine per ufficio ed hardware	24.714	14.029	10.685

PO3

Mobili e arredi	34.134	22.180	11.954
Infrastrutture	25.534	26.691	(1.157)
Altri beni materiali	84.940	166.215	(81.275)
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.167.437	2.282.042	(1.114.605)
Totale	28.225.197	28.120.132	105.065

Si osserva la riclassifica tra terreni e fabbricati a fronte del riallineamento delle immobilizzazioni. Le *immobilizzazioni in corso* sono pari a € 1.167.437. La voce si riferisce ad investimenti in fase di realizzazione, ma non ancora entrati in esercizio, per € 937.149 ascrivibili direttamente al comune. Si precisa che gli investimenti in corso del Comune sono sostanzialmente terminati. In sede di rendiconto l'ente provvede all'aggiornamento dell'inventario, in base all'andamento dei lavori. L'inventario dei beni dell'Ente ha generato le risultanze delle immobilizzazioni materiali ed immateriali riportate nell'attivo patrimoniale, le stesse comprendono gli incrementi di valore delle singole immobilizzazioni, le nuove acquisizioni, le dismissioni nonché gli ammortamenti ed alcune correzioni di valore contabilizzate anche nel conto economico.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	12.198,00	13.177,00
	a	<i>imprese controllate</i>	70,00	1.050,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	12.128,00	12.127,00
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	15,00	15,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	12.213	13.192

Si rileva che Il valore delle partecipazioni è pari a € 12.198 e riflette le società/enti non incluse nel perimetro di consolidamento, relativo alla Comunità della Pianura Bresciana Fondazione di Partecipazione (fondazione sociale) per € 12.127, e alla partecipazione della partecipazione indiretta di ASPM Energia per € 70 (quota proporzionale). In sede di consolidamento si è proceduto alla elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune contro le voci di patrimonio netto delle società/enti (capitale sociale, riserve, utili o perdite portati a nuovo); gli importi eccedenti presenti nel patrimonio netto delle società/enti dopo l'operazione di elisione sono stati considerati quali "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" all'interno del Patrimonio netto del Gruppo.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	2.817.689,00	2.804.509,00
		Totale	2.817.689,00	2.804.509,00
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	262.672,00	757.635,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	215.551,00	706.768,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	47.121,00	50.867,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	377.537,00	560.420,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	289.812,00	429.452,00
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	87.725,00	130.968,00
3		Verso clienti ed utenti	54.968,00	125.462,00
4		Altri Crediti	303.222,00	498.537,00
	a	<i>verso l'erario</i>	29.494,00	841,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.577,00	15.440,00
	c	<i>altri</i>	262.151,00	482.256,00
		Totale crediti	998.399	1.942.054
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	4.705.547,00	3.079.062,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.705.547,00	3.079.062,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	38.654,00	50.829,00
3		Denaro e valori in cassa	-	-
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	4.744.201	3.129.891
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.560.289	7.876.454

Si rileva che:

- le rimanenze ammontano a € 2.817.689 e sono riferite per € 2.808.300 dalla quota relativa a Nuova Orceania S.r.l., principalmente costituite dal lotto immobile "Ex Angioline". Sono,

inoltre, per € 9.077 riferite alla quota proporzionale di Aspm Soresina Servizi e € 311 riferite alla quota proporzionale di Aspm Energia relativamente a materiali acquistati per il consumo. Tale valore non è suscettibile di variazioni, trattandosi di materiali necessari per lo svolgimento del servizio.

- I *crediti di natura tributaria* riguardano il Comune. Sono relativi alle imposte e tasse di competenza dell'anno e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.
- I *crediti per trasferimenti e contributi* fanno principalmente riferimento al concorso finanziario di altre amministrazioni allo svolgimento dell'attività istituzionale corrente del Comune o alla realizzazione di investimenti pubblici.
- I *crediti verso i clienti e gli utenti* rappresentano i crediti originati dalla erogazione di servizi pubblici, dalla gestione dei beni pubblici e attività svolte direttamente da parte del Comune o attraverso le società e gli enti compresi nell'area di consolidamento.
- la voce "altri crediti", complessivamente di € 303.222 è composta per € 216.587 da crediti diversi del comune
- non ci sono crediti da rimborsare oltre i 5 anni.
- le disponibilità liquide del comune (euro 4.704.892) sono giacenti presso l'istituto tesoriere nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica; lo stock di liquidità degli altri soggetti dell'area di consolidamento è pari a € 39.309.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	7.345,00	11.601,00
2	Risconti attivi	30.327,00	29.144,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	37.672	40.745

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.521.681,00	1.521.681,00
II	Riserve	54.072.883,00	55.387.453,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	204.092,00	1.101.038,00
b	da capitale	106.868,00	
c	da permessi di costruire	7.858.976,00	8.832.386,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.902.947,00	45.454.029,00
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 653.906,00	- 1.874.625,00
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		54.940.658,00	55.034.509,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		54.940.658	55.034.509

Si rileva che l'incremento rispetto al Patrimonio Netto del Comune, ovvero l'apporto complessivo delle società e degli enti consolidati, è di € 314.661.

Con effetto a partire dal rendiconto 2017 del Comune di Orzinuovi, vi è stata la modifica intervenuta nelle riserve, con l'introduzione della voce relativa alle «riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali» non destinabili alla copertura delle perdite. Per dare applicazione ed attuazione all'articolazione introdotta, in fase di redazione del rendiconto 2017 si è reso necessario operare una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'ente. Tale riclassificazione è stata rilevata contabilmente, con un giroconto alle riserve indisponibili, delle riserve disponibili e del fondo di dotazione in quanto le riserve disponibili non erano sufficienti.

Si riporta di seguito il prospetto di raccordo tra il patrimonio netto della capogruppo ed i valori risultanti dal bilancio consolidato:

Prospetto di Raccordo tra Patrimonio Netto della Capogruppo e quello del Consolidato

	Risultato 2018	Patrimonio Netto 2018
Comune di Orzinuovi	(657.607)	54.625.997
<i>Nuova Orceania Srl</i>	375	2.579
<i>ASPM Soresina Servizi Srl</i>	2.119	17.590
<i>ASPM Energia Srl</i>	967	2.565
<i>Parco Oglio Nord</i>	1.195	291.928
<i>Dividendo Aspm Energia</i>	(956)	-
Apporti delle società/enti consolidati	3.699	314.661
Risultato Aggregato di gruppo	(653.908)	54.940.658
Patrimonio e risultato di terzi	-	-

Le partecipazioni dirette in sede di predisposizione del rendiconto di gestione sono state valutate al patrimonio netto delle stesse, includendo pertanto nel valore della partecipazione da elidere il valore dei risultati precedenti.

15

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	10.400,00	4.750,00
2		per imposte		
3		altri	482.761,00	34.200,00
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	493.161	38.950

Si rileva che i **Fondi rischi** si riferiscono a vertenze o a contenziosi in corso o potenziali, oltre ad accantonamenti relativi a passività sorte nei confronti di fornitori, clienti e soggetti terzi derivanti dalla gestione ordinaria di impresa e sono quasi interamente relativi al comune (493.155) e si riferiscono:

- fondo indennità di fine mandato Sindaco euro 10.400,00,
- fondo rischi per spese legali euro 43.000,00,
- fondo franchigie assicurative euro 36.000,00,
- eccedenza del fcde, determinata dall'applicazione del metodo semplificato per il calcolo (rendiconto 2018 ultimo anno), per euro 403.755,51.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	87.536,00	78.707,00
	TOTALE T.F.R. (C)	87.536	78.707

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	529.538	647.332
a	prestiti obbligazionari		
b	∕ altre amministrazioni pubbliche		420,00
c	verso banche e tesoriere	53.808,00	35.240,00
d	verso altri finanziatori	475.730,00	611.672,00
2	Debiti verso fornitori	1.934.306	2.016.373
3	Acconti	16.990	834
4	Debiti per trasferimenti e contributi	837.334	577.389
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	122.580,00	254.924,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	612.417,00	211.616,00
e	altri soggetti	102.337,00	110.849,00
5	altri debiti	871.138	570.628
a	<i>tributari</i>	299.906,00	214.443,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	73.371,00	108.289,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.381,00	5.482,00
d	<i>altri</i>	496.480,00	242.414,00
	TOTALE DEBITI (D)	4.189.306	3.812.556

Si rileva che il bilancio di Nuova Orceania srl classifica negli "altri debiti" l'ammontare dei debiti verso fornitori.

Il totale dei debiti ammonta a € 4.189.306, di cui € 418.270 derivanti dall'apporto delle società/enti nell'area di consolidamento.

Sono così suddivisi:

- i **debiti da finanziamento**, complessivamente pari a € 529.538. La ripartizione dei debiti da finanziamento tra i soggetti componenti il Gruppo è rappresentata di seguito:

Gruppo Comune di Orzinuovi	Debiti di finanziamento
Comune di Orzinuovi	475.730
Aspm Soresina Servizi S.r.l.	43.337
Aspm Energia S.r.l.	10.470

Il Comune ha in corso dal 1.12.2011 un contratto di leasing per l'installazione di impianti fotovoltaici su edifici comunali per un valore pari a € 422.076,26, con frequenza semestrale dei canoni.

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, di ASPM Soresina (corrispondente al 100% e non pro-quota) con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Debiti di durata superiore ai 5 anni € 782.236

Debiti assistiti da ipoteche € 870.282

Il mutuo è garantito da ipoteca di primo grado iscritta sull'immobile di proprietà sociale sito in Soresina (CR), Via Cairoli n. 17.

17

- i **debiti verso fornitori** esposti nel passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.934.306 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale del Comune e dei servizi pubblici realizzati dalla società ed enti consolidati.

La ripartizione dei debiti commerciali tra i soggetti componenti del Gruppo nel 2018 è rappresentata dalla seguente tabella, con rispettiva variazione:

Gruppo Comune di Orzinuovi	2018	2017	Variazione Annuale	Variazione %
Debiti verso Fornitori				
Comune di Orzinuovi	1.894.359	1.798.980	95.379	5,30%
Nuova Orceania Srl	-	195.521	(195.521)	-100,00%
ASPM Soresina Servizi Srl	14.165	16.673	(2.508)	-15,04%
ASPM Energia Srl	18.398	-	18.398	100,00%
Parco Oglio Nord	7.384	5.199	2.185	42,03%
Totale	1.934.306	2.016.373	(82.067)	-4,07%

Si precisa che Il bilancio della controllata i Nuova Orceania srl non dettaglia il dato “debiti verso fornitori” e pertanto la tabella è incompleta.

- gli **altri debiti**, pari a € 871.138, includono debiti tributari (€ 299.906), debiti verso istituti di previdenza sociale (€ 73.371), debiti per attività svolta in conto terzi (€ 1.381) e altri debiti (€ 496.480). La quota degli altri debiti di competenza del comune è € 146.196.
- gli **acconti**, pari a € 16.990 si riferiscono interamente alla quota proporzionale della società Aspm Commerciale S.r.l.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	161.296	171.827
II		Risconti passivi	1.433.499	1.470.005
	1	Contributi agli investimenti	1.419.490,00	1.442.015,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.419.490,00	1.442.015,00
	b	da altri soggetti		18
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	14.009,00	27.990,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.594.795	1.641.832

Si rileva che sono pressoché interamente composti da contributi agli investimenti di pertinenza del comune (€ 1.559.893), che rappresentano principalmente il totale dei trasferimenti di capitale dalla Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale; tali importi devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.663.130	4.775.757,00
	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	33.599	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	658.156	661.911,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.354.885	5.437.668

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.325.357,00	10.253.245,00	72.112,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.255.937,00	11.023.497,00	232.440,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 930.580	- 770.252	- 160.328
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 19.876,00	- 23.669,00	3.793,00
<i>Proventi finanziari</i>	7,00	862,00	- 855,00
<i>Oneri finanziari</i>	19.883,00	24.531,00	- 4.648,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	- 102.195,00	102.195,00
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>		102.195,00	- 102.195,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	420.446,00	- 862.607,00	1.283.053,00
<i>Proventi straordinari</i>	679.263,00	898.677,00	- 219.414,00
<i>Oneri straordinari</i>	258.817,00	1.761.284,00	- 1.502.467,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 530.010,00	- 1.758.723,00	1.228.713,00
Imposte	123.896,00	115.902,00	7.994,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 653.906	- 1.874.625	1.220.719
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di ORZINUOV (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.325.357,00	9.756.091,00	569.266,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.255.937,00	10.711.072,00	544.865,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 930.580	- 954.981	24.401
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 19.876	- 15.998	- 3.878
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	2.205	- 2.205
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	420.446	426.297	- 5.851
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 530.010	- 542.477	12.467
Imposte	123.896	115.129	8.767
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 653.906	- 657.606	3.700
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		ANNO 2018	ANNO 2017
	Proventi da tributi	6.134.596	6.250.609
	Proventi da fondi perequativi	183.497	186.487
	Proventi da trasferimenti e contributi	1.409.767	1.208.455
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.334.845	1.163.744
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	64.068	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	10.854	44.711
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.666.657	1.758.897
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	643.445	727.411
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	45.420	50.448
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	977.792	981.038
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 2.286	-
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.483	14.003
	Altri ricavi e proventi diversi	918.643	834.794
	totale componenti positivi della gestione A)	10.325.357	10.253.245

Si rileva che i Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune nel 2018 ammontano a € 10.325.357. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragrupo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	187.584	124.958
10	Prestazioni di servizi	4.184.383	4.157.058
11	Utilizzo beni di terzi	213.884	190.707
12	Trasferimenti e contributi	2.250.865	2.150.439
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.220.473	2.106.088
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.392	44.351
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.000	
13	Personale	1.977.384	1.903.569
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.278.480	2.054.602
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	27.335	28.994
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.614.336	1.558.008
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	636.809	467.600
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 15.466	- 17.584
16	Accantonamenti per rischi	1.841	42.000
17	Altri accantonamenti	2.250	29.200
18	Oneri diversi di gestione	174.732	388.548
	totale componenti negativi della gestione B)	11.255.937	11.023.497

Si rileva che i Componenti Negativi della Gestione – o “Costi della Produzione” – del Gruppo Comune di Orzinuovi sono stati di € 11.255.937. Tale importo rappresenta l’ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo – inteso come unica entità – con terze economie negli anni 2018 e 2017 con relativa variazione, al netto dei rapporti infragrupo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	-	853
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		853
	Altri proventi finanziari	7	9
	Totale proventi finanziari	7	862
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	19.883	24.531
a	<i>Interessi passivi</i>	16.001	21.624
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.882	2.907
	Totale oneri finanziari	19.883	24.531
	totale (C)	- 19.876	- 23.669
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	-	-
	Svalutazioni	-	102.195
	totale (D)	-	102.195

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	679.263	898.677
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	584.525	535.739
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	94.738	362.938
	totale proventi	679.263	898.677
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 258.817	- 1.761.284
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 230.446	- 1.674.339
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 28.371	- 86.945
	totale oneri	- 258.817	- 1.761.284
	Totale (E)	420.446	- 862.607

25

Si rileva che il risultato della gestione straordinaria a livello di gruppo è positivo per € 420.446 ed è generato da componenti positivi per € 679.263 e da oneri straordinari per 258.817.

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari, i valori sono frutto essenzialmente delle operazioni di riaccertamento dei residui, previste dall'applicazione dei principi della contabilità pubblica

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 530.010	- 1.758.723
Imposte	123.896	115.902
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 653.906	- 1.874.625
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:



-
-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di ORZINUOVI 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 ORZINUOVI **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 ORZINUOVI **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) bis del D.Lgs. n. 267/2000,

esprime:

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

Orzinuovi, 10/9/2019

L'Organo di Revisione
Dott. Pierangelo Bonfanti

