

COMUNE DI MASSA MARITTIMA

PROVINCIA DI GROSSETO

RELAZIONE DEL REVISIONE UNICO SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

RAFFAELE STANZIONE

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

Il Revisore Unico, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019 composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, ed operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Massa Marittima che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Massa Marittima, 15 dicembre 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Raffaele Stanzione

1. Introduzione

Il sottoscritto Raffaele Stanzone nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 16.03.2018

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 08/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 178 del 09/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente, con appositi atti, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ed ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale n. 82 del 24/11/2020, avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI MASSA MARITTIMA AI SENSI DELL'ART. 151 COMMA 8 DEL D. LGS. 267/2000 SECONDO IL PRINCIPIO ALLEGATO 4/4 DI CUI AL D. LGS. 118/2011".

Dato atto che

- il Comune di Massa Marittima ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 178 del 09/10/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Massa Marittima e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Massa Marittima 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;

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

| Rif | Società'/Ente | Percentuale di Partecipazione / rappresentanza | Note | Esclusione |
|-----|--|--|-------------------------|------------|
| 1 | NET SPRING S.R.L. | 1% | Quota di partecipazione | si |
| 2 | AMATUR S.R.L. IN LIQUIDAZIONE | 30,2575% | Quota di partecipazione | si |
| 3 | R.A.M.A. S.P.A. RECESSO | 0,0362% | Quota di partecipazione | si |
| 4 | FAR MAREMMA SOC. CONSORTILE A R.L. | 4,4% | Quota di partecipazione | si |
| 5 | ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. | 1,29% | Quota di partecipazione | si |
| 6 | EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. | 2,98% | Quota di partecipazione | no |
| 7 | COSECA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE | 10,67% | Quota di partecipazione | si |
| 8 | MASSA MARITTIMA MULTISERVIZI S.R.L. | 100% | Quota di partecipazione | no |
| 9 | COESO SDS | 13,92% | Quota di partecipazione | no |

In base ai criteri stabili dalla Legge e dal principio 4/4 sopra indicati, non fanno parte del perimetro di consolidamento del gruppo comunale di Massa Marittima le seguenti società:

- Net Spring S.r.l. 1%- società partecipata a capitale pubblico/privato non controllata, senza affidamenti diretti
- Amatur s.r.l. in liquidazione 30,2575% - società partecipata a capitale pubblico/privato non controllata
- R.A.M.A. S.p.A. 0,0362% - società partecipata a capitale pubblico/privato non controllata per la quale è stato comunicato il recesso e richiesta la liquidazione delle quote
- Far Maremma Soc. Cons. arl. 4,4% - società partecipata a capitale pubblico/privato non controllata
- COSECA s.r.l. in liquidazione 10,67% - società partecipata a capitale pubblico/privato non controllata
- Acquedotto del Fiora S.P.A. 1,29% - società partecipata a capitale pubblico/privato non controllata

Rispetto all'esercizio precedente il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Massa Marittima non è modificato.

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

| ELENCO 1 - COMPONENTI "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI MASSA MARITTIMA" | | |
|--|--|---------------------|
| | Società/Ente | % di partecipazione |
| Società controllate | | |
| 1 | MASSA MARITTIMA MULTISERVIZI S.R.L. | 100% |
| Società partecipate | | |
| 2 | EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.p.A. (con affidamenti diretti) | 2,98% |
| Enti partecipati | | |
| 4 | COeSO SDS – Società della Salute dell'Area socio sanitaria Amiata Grossetana, Colline Metallifere e Grossetana | 13,92% |

| ELENCO 2 – PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI MASSA MARITTIMA” | | |
|---|--|--|
| 1 | MASSA MARITTIMA MULTISERVIZI S.R.L. | Società controllata Attività prevalente secondo la classificazione di cui al d.lgs 118/2011: Missione 14 “Reti ed altri servizi di pubblica utilità”. Non si rilevano organismi controllati e partecipati e pertanto organismi partecipati indirettamente dal Comune di Massa Marittima. La società presenta un parametro superiore alla soglia di irrilevanza e pertanto non può essere considerata irrilevante. |
| 2 | EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. | Società partecipata Attività prevalente secondo la classificazione di cui al d.lgs 118/2011: Attività prevalente secondo la classificazione di cui al d.lgs 118/2011: Missione 8 “Assetto del Territorio ed edilizia abitativa”. Non si rilevano organismi controllati e partecipati e pertanto organismi partecipati indirettamente dal Comune di Massa Marittima. La società presenta tutti i tre parametri superiori alla soglia di irrilevanza. |
| 3 | CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE COeSO – Società della Salute dell'Area socio sanitaria Amiata Grossetana, Colline Metallifere e Grossetana | Ente partecipato Attività prevalente secondo la classificazione di cui al d.lgs 118/2011: Attività prevalente secondo la classificazione di cui al d.lgs 118/2011: Missione 13 “Tutela della salute”. Non si rilevano organismi controllati e partecipati e pertanto organismi partecipati indirettamente dal Comune di Massa Marittima. La società presenta un parametro superiore alla soglia di irrilevanza e pertanto non può essere considerata irrilevante. |

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

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

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale oppure** con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Massa Marittima

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 25.957.086,71 | 25.466.679,00 | 490.407,71 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 812.039,77 | 565.211,00 | 246.828,77 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 195.355,60 | 187.037,00 | 8.318,60 |
| DEBITI (D) (1) | 11.428.207,12 | 10.585.298,00 | 842.909,12 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 19.126.094,97 | 18.029.609,00 | 1.096.485,97 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 57.518.784 | 54.833.834 | 2.684.950 |

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|---------------|---------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 1.045,82 | 1.407,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 13.624,98 | 10.453,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 17,68 | |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 546,97 | 754 |
| 5 | avviamento | | |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 30.188,23 | 25.698,00 |
| 9 | altre | 8.629,42 | 1.615,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 54.053 | 39.927 |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTI | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u> | | |
| Beni demaniali | 16.361.127,48 | 16.475.407,00 |
| Terreni | 885.089,29 | 885.089,00 |
| Fabbricati | 3.538.571,00 | 3.471.708,00 |
| Infrastrutture | 11.937.467,19 | 12.118.610,00 |
| Altri beni demaniali | | |
| Altre immobilizzazioni materiali (*) | 29.551.036,89 | 30.116.779,00 |
| Terreni | 5.970.274,54 | 5.787.215,00 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| Fabbricati | 23.130.633,06 | 23.761.170,00 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | |
| Impianti e macchinari | 26.309,94 | 30.431,00 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| Attrezzature industriali e commerciali | 114.741,22 | 133.417,00 |
| Mezzi di trasporto | 40.443,84 | 57.243,00 |
| Macchine per ufficio e hardware | 2.568,10 | 9.615,00 |
| Mobili e arredi | 265.395,77 | 314.498,00 |
| Infrastrutture | | |
| Altri beni materiali | 670,42 | 23.190,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.715.982,43 | 1.501.527,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 48.628.147 | 48.093.713 |

ata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (AT) | Anno 2019 | Anno 2018 |
|----|--|---------------------|-------------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | | |
| a | <i>imprese controllate</i> | 1.062.547,36 | 945.217,00 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 1.062.547,36 | 945.217,00 |
| c | <i>altri soggetti</i> | | |
| 2 | Crediti verso | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 1.920,00 | 1.920,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 1.920,00 | 1.920,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | | |
| 3 | Altri titoli | 689,46 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.065.156,82 | 947.137,00 |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati. In particolare per la società Massa Marittima Multiservizi è stato eliso un valore di € 15.863,00 tra la voce imprese controllate e € 209.224,01 riferito alla società partecipata E.P.G. iscritta nella voce partecipazioni in imprese partecipate.

Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|--|---------------------|---------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 273.350,35 | 269.367,00 |
| | Totale | 273.350,35 | 269.367,00 |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.564.073,78 | 1.753.174,00 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 1.564.073,78 | 1.753.174,00 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.455.369,97 | 246.646,00 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 3.455.369,97 | 246.646,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 266.763,56 | 491.182,00 |
| 4 | Altri Crediti | 669.597,15 | 1.705.544,00 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 5.158,07 | 5.637,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | |
| c | <i>altri</i> | 664.439,08 | 1.699.907,00 |
| | Totale crediti | 5.955.804,46 | 4.196.546,00 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | 0,00 | 689,00 |
| 2 | altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 689,00 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.151.092,92 | 696.537,00 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 1.151.092,92 | 696.537,00 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 370.718,55 | 584.597,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 15.390,34 | 678,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 |
| | Totale disponibilità liquide | 1.537.202 | 1.281.812 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 7.766.357 | 5.748.414 |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che sono state effettuate elisioni come da tabella sottostante:

| | Crediti | Debiti | Differenza |
|---|----------------|---------------|------------------------|
| Comune M.M./ Massamarittima Multiservizi | 250.215,81 | 44.102,19 | 36.079,33 E 24c |
| Massamarittima Multiservizi / Comune M.M. | 6.575,56 | 214.136,48 | 37.526,63 E 25b |
| La differenza di importi tra crediti e debiti è dovuta all'IVA split payment a cura del concessionario. L'ente registra le somme in bilancio al lordo dell'iva split, mentre la società ha indicato gli importi debito/credito al 31.12.2019 al netto dell'iva split. Le differenze di imputazione sono state elise tra le sopravvenienze nel Conto Economico | | | |
| Comune di MASSA MARITTIMA / E.P.G. | 5.340,11 | 5.016,05 | 1.369,97 E 24c |
| E.P.G. / Comune di MASSA MARITTIMA | 6.386,02 | 5.340,11 | |
| I crediti del Comune concordano con i debiti indicati dalla società. Invece per quanto riguarda i crediti registrati dalla società non concordano con i debiti del comune per € 1.369,97. Sono stati rettificati all'interno delle sopravvenienze del Conto Economico | | | |

Per la società Multiservizi i crediti/debiti sono stati elisi per l'intero importo, per le altre società invece in maniera proporzionale, in quanto il consolidamento è stato effettuato in maniera proporzionale alla quota di partecipazione detenuta.

Ratei e risconti attivi

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | | 341 |
| 2 | Risconti attivi | 5.070,83 | 4.302,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 5.071 | 4.643 |

Si rileva che non sono state effettuate elisioni

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 2019 | Anno 2018 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | -28.067.071,18 | -28.067.071,00 |
| II | Riserve | 53.676.216,24 | 53.372.146,00 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 376.844,48 | 222.705,00 |
| b | da capitale | 11.717.724,31 | 11.147.584,00 |
| c | da permessi di costruire | 5.723.783,28 | 5.631.939,00 |
| | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> | 35.856.407,42 | 36.368.461,00 |
| d | <i>indisponibili e per i beni culturali</i> | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 1.456,75 | 1.457,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 347.941,65 | 161.604,00 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 25.957.086,71 | 25.466.679,00 |
| | 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) | 25.957.086,71 | 25.466.679,00 |

Si rileva che Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di MASSA MARITTIMA con il Rendiconto 2019 per gli effetti sui singoli bilanci dell'elisione delle partite infragruppo.

Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell'attivo immobilizzato della Capogruppo, durante le chiusure Economico Patrimoniali ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, formano due tipologie di scritture ben definite.

Le differenze negative (elisione più alta sullo Stato Patrimoniale Attivo) generano una scrittura in aumento sulle Altre Immobilizzazioni Immateriali, le differenze positive (elisione più alta sullo Stato Patrimoniale Passivo) generano una scrittura sulla voce di Patrimonio Netto – Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti e più precisamente alla voce 2.1.2.04.99.01.001 Altre riserve distintamente indicate n.a.c.

NOTA BENE: Nelle elisioni del Patrimonio Netto dell'esercizio 2019 non viene considerato il Risultato Economico dell'esercizio corrente

Fondi rischi e oneri

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

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | per imposte | | |
| 3 | altri | 812.039,77 | 565.211,00 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 812.040 | 565.211 |

Si rileva che non sono state effettuate elisioni

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 2019 | Anno 2018 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 195.355,60 | 187.037,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 195.356 | 187.037 |

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

Si rileva che non sono state effettuate elisioni

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|-------------------|-------------------|
| | D) DEBITI ^(*) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 4.641.390 | 4.905.839 |
| a | prestiti obbligazionari | | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 73.008,01 | 170.000,00 |
| c | verso banche e tesoriere | 143.295,57 | |
| d | verso altri finanziatori | 4.425.086,83 | 4.735.839,00 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.102.448,62 | 2.104.782,00 |
| 3 | Acconti | 19.574,21 | 19.152,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.531.108 | 608.918 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 2.465.547,89 | 547.684,00 |
| c | imprese controllate | 4.200,55 | 7.676,00 |
| d | imprese partecipate | | 799 |
| e | altri soggetti | 61.359,14 | 52.759,00 |
| 5 | altri debiti | 1.133.686 | 2.946.607 |
| a | <i>tributari</i> | 439.897,42 | 1.678.324,00 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 23.748,44 | 435.758,00 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i> | | |
| d | <i>altri</i> | 670.040,43 | 832.525,00 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 11.428.207 | 10.585.298 |

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 2019 | Anno 2018 |
|--|---|-------------------|-------------------|
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | 102.132,52 | 29.666,00 |
| II | Risconti passivi | 19.023.962,45 | 17.999.943,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 19.023.962,45 | 17.972.619,00 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 18.971.886,19 | 17.972.103,00 |
| b | da altri soggetti | 52.076,26 | 516,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | 27.324,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 19.126.095 | 18.029.609 |

Si rileva che non sono state effettuate elisioni

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|--|----------------|----------------|
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 241.534,17 | |
| | 2) beni di terzi in uso | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | 708.400,00 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 241.534 | 708.400 |

Si rileva che non sono state effettuate elisioni

3. Conto economico consolidato

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

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---|---|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 13.803.492,41 | 13.204.630,00 | 598.862,41 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 13.458.391,85 | 13.060.613,00 | 397.778,85 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 345.101 | 144.017 | 201.084 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -105004,32 | -163537 | 58532,68 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 79.659,75 | 28.997,00 | 50.662,75 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 184.664,07 | 192.534,00 | -7.869,93 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 119668,2 | -95161 | 214829,2 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 119.668,20 | | 119.668,20 |
| <i>Svalutazioni</i> | | 95.161,00 | -95.161,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 141317,29 | 428487 | -287169,71 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 187.228,45 | 745.240,00 | -558.011,55 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 45.911,16 | 316.753,00 | -270.841,84 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 501.082 | 313.806 | 187.276 |
| Imposte | 153.140,08 | 152.202,00 | 0 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 347.942 | 161.604 | 187.276 |

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

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio Ente capogruppo (b) | Differenze (a-b) |
|--|---|-------------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 13.803.492,41 | 9.370.398,15 | 4.433.094,26 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 13.458.391,85 | 9.066.083,83 | 4.392.308,02 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 345.100,56 | 304.314,32 | 40.786,24 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -105.004,32 | -99.754,22 | -5.250,10 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 79.659,75 | 77.481,66 | 2.178,09 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 184.664,07 | 177.235,88 | 7.428,19 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 119.668,20 | 119.668,20 | 0,00 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 119.668,20 | 119.668,20 | 0,00 |
| <i>Svalutazioni</i> | | | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 141.317,29 | 104.516,07 | 36.801,22 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 187.228,45 | 182.093,73 | 5.134,72 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 45.911,16 | 77.577,66 | -31.666,50 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 501.081,73 | 428.744,37 | 72.337,36 |
| Imposte | 153.140,08 | 114.195,03 | 38.945,05 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 347.941,65 | 314.549,34 | 33.392,31 |

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|--|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 6.447.758,90 | 5.877.792,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.100.771,12 | 1.105.589,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 3.369.903 | 1.970.462 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 2.781.532,99 | 229.744,00 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 588.369,96 | 555.838,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | | 1.184.880,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.010.865 | 3.891.511 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 447.753,28 | 619.707,00 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 1.137.318,15 | 1.169.135,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 425.793,98 | 2.102.669,00 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 565,54 | 204 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 727,33 | 787 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 872.901,15 | 358.285,00 |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 13.803.492 | 13.204.630 |

| | Costi | Ricavi | Differenza | Voce CE |
|--|------------|------------|------------------|--------------|
| Comune di M.M. / Massamarittima Multiservizi | 11.573,70 | 209.370,00 | 6.598,70 | E 24c |
| Massamarittima Multiservizi / Comune di M.M. | 180.330,00 | 4.975,00 | 29.040,00 | E 25b |
| Comune di MASSA MARITTIMA / E.P.G. | 5.700,00 | 5.497,18 | 5.700,00 | E 24c |
| E.P.G. / Comune di MASSA MARITTIMA | 547,20 | 0,00 | 4.949,98 | E 25b |
| Comune di MASSA MARITTIMA/SDS | 281.302,00 | 85.985,05 | | |
| SDS/Comune di MASSA MARITTIMA | 85.985,05 | 281.302,00 | | |

Come per i debiti/crediti i costi e ricavi riferiti a Massa Marittima sono stati elisi in maniera integrale

Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 930.607,61 | 940.579,00 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 5.794.523,86 | 5.528.256,00 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 92.790,69 | 80.488,00 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.522.765 | 1.476.801 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.522.764,81 | 1.476.801,00 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | | |
| 13 | Personale | 2.187.028,92 | 2.266.060,00 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.908.846 | 1.658.860 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 7.958,33 | 5.889,00 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.108.678,02 | 1.114.546,00 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 792.209,34 | 538.425,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -3.417,43 | 16.955,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | - | - |
| 17 | Altri accantonamenti | 509.886,12 | 462.522,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 515.361,57 | 630.092,00 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 13.458.392 | 13.060.613 |

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------------------|---|----------------|----------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 77.482 | 25.827 |
| a | <i>da società controllate</i> | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 77.481,66 | 25.827,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 2.178,09 | 3.170,00 |
| | Totale proventi finanziari | 79.660 | 28.997 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 184.664 | 192.534 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 178.659,88 | 192.482,00 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 6.004,19 | 52 |
| | Totale oneri finanziari | 184.664 | 192.534 |
| | totale (C) | 264.324 | 221.531 |
| | | | |
| | <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | | |
| 22 | Rivalutazioni | 119.668,20 | |
| 23 | Svalutazioni | | 95.161,00 |
| | totale (D) | 119.668 | 95.161 |

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---|----------------|----------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 187.228 | 745.240 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 126.903,29 | 88.354,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 8.002,29 | 612.386,00 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 4.299,43 | 44.500,00 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 48.023,44 | |
| | totale proventi | 187.228 | 745.240 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 45.911 | 316.753 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 3.000,00 | 6.404,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 7.863,52 | 301.220,00 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 35.047,64 | 9.129,00 |
| | totale oneri | 45.911 | 316.753 |
| | Totale (E) | 141.317 | 428.487 |

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| 26 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 501.081,73 | 313.806,00 |
| | Imposte | 153.140,08 | 152.202,00 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 347.942 | 161.604 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 347.942,00. Si rileva che l'incremento del risultato di esercizio consolidato rispetto all'esercizio precedente è dato soprattutto dal fatto che l'utile di esercizio 2019 della Capogruppo è più alto rispetto all'esercizio 2018, per cui si riflette in maniera positiva nei dati consolidati.

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 2019 del Comune di Massa Marittima offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Massa Marittima **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha determinato correttamente l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Massa Marittima **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Massa Marittima.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Massa Marittima, 15 dicembre 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Raffaele Stanzione