

**COMUNE DI MONTELUPO**

Provincia di Macerata

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Giacomini

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

Comune di Montelupone

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 53 del 30/08/2018

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 e 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*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla deliberazione di giunta comunale n. 112 del 30/08/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Montelupone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Giacomini

**INTRODUZIONE****Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 49 del 05/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

**Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 30/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 02/08/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Montelupone 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:

Parametro	Dati comune di Montelupone Rendiconto 2017	10% (soglia di irrilevanza)
TOTALE DELL'ATTIVO	23.050.459,38	2.305.045,93
PATRIMONIO NETTO	14.165.546,70	1.416.554,67
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	3.269.918,84	326.991,88

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montelupone"** le seguenti partecipazioni:

	Attività svolta/missione	Classificazione	% di part	Società a capo di un gruppo
CO.SMA.RI. SRL	Gestione integrata del servizio dei rifiuti nell'ATO 3 – Macerata	Società partecipata (art.11-quinquies comma 3 del D.Lgs.118/2011)	1,08	NO
Centro Marche Acque SRL	Gestione del servizio idrico integrato -una delle tre affidatarie del Servizio Idrico Integrato da parte dell'ATO 3 – Macerata	Società partecipata (art.11-quinquies comma 3 del D.Lgs.118/2011)	4,03	SI'
Società per l'Acquedotto del Nera spa	Costruzione, manutenzione ed esercizio delle opere necessarie all'approvvigionamento idrico da parte dei rispettivi Comuni soci,	Società partecipata (art.11-quinquies comma 3 del D.Lgs.118/2011)	1,37	NO
Farmacia San Firmano Srl	Gestione della farmacia	Società controllata (art.11-quater comma 1 del D.Lgs.118/2011)	51	NO
TASK SRL	fornitura di servizi e prestazioni nel settore informatico e telematico	Società partecipata (art.11-quinquies comma 3 del D.Lgs.118/2011)	0,024	NO

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) 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;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montelupone”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Montelupone.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato;

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.512.936,49		4.512.936,49
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.882.162,78		4.882.162,78
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-369.226,29</b>	<b>0,00</b>	<b>-369.226,29</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	648.477,67		648.477,67
	<i>oneri finanziari</i>	132.612,45		132.612,45
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>146.638,93</b>	<b>0,00</b>	<b>146.638,93</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.025.135,73		1.025.135,73
E	<i>oneri straordinari</i>	830.148,24		830.148,24
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>341.626,42</b>	<b>0,00</b>	<b>341.626,42</b>
	Imposte	59.922,36		59.922,36
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>281.704,06</b>	<b>0,00</b>	<b>281.704,06</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>281.704,06</b>	<b>0,00</b>	<b>281.704,06</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

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 Montelupone(ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
Voce di Bilancio		Bilancio consolidato		Differenza (A-B)
		2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.512.936,49	3.269.918,84	1.243.017,65
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.882.162,78	3.667.494,83	1.214.667,95
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-369.226,29</b>	<b>-397.575,99</b>	<b>28.349,70</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	648.477,67	332.300,00	316.177,67
	<i>oneri finanziari</i>	132.612,45	114.725,75	17.886,70
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>146.638,93</b>	<b>-180.001,74</b>	<b>326.640,67</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.025.135,73	1.025.135,73	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	830.148,24	830.148,24	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>341.626,42</b>	<b>14.985,75</b>	<b>326.640,67</b>
	Imposte	59.922,36	46.224,74	13.697,62
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>281.704,06</b>	<b>-31.238,99</b>	<b>312.943,05</b>

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

Componenti positivi	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	324.530,41	1.349.082,59
<b>Totale</b>	<b>324.530,41</b>	<b>1.349.082,59</b>

Componenti negativi	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	324.530,41	1.629.657,07
<b>Totale</b>	<b>324.530,41</b>	<b>1.629.657,07</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato;

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	43.166,28		43.166,28
Immobilizzazioni materiali	17.604.221,59		17.604.221,59
Immobilizzazioni finanziarie	3.679.001,99		3.679.001,99
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>21.326.389,86</b>	<b>0,00</b>	<b>21.326.389,86</b>
Rimanenze	80.503,55		80.503,55
Crediti	2.495.670,11		2.495.670,11
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	774.217,48		774.217,48
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.350.391,14</b>	<b>0,00</b>	<b>3.350.391,14</b>
Ratei e risconti	24.460,35		24.460,35
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>24.701.241,35</b>	<b>0,00</b>	<b>24.701.241,35</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>14.534.267,31</b>		<b>14.534.267,31</b>
Fondo rischi e oneri	231.589,54		231.589,54
Trattamento di fine rapporto	75.970,18		75.970,18
Debiti	5.547.247,47		5.547.247,47
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.312.166,85		4.312.166,85
<b>Totale del passivo</b>	<b>24.701.241,35</b>	<b>0,00</b>	<b>18.846.434,16</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>818.409,19</b>	<b>0,00</b>	<b>818.409,19</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 43.166,28

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 17.604.221,59

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.679.001,99

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.495.670,11

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 70.004,43

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 774.217,48

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 14.534.267,31 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	- 1.065.587,78	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	182.594,87	
riserve da permessi di costruire	309.354,15	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.826.202,01	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	281.704,06	
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>14.534.267,31</b>	<b>-</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	44.100,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	5.376,77	
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>49.476,77</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>14.583.744,08</b>	<b>-</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 231.589,54

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.547.247,47

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 70.004,43

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.312.166,85

Conti d'ordine

Ammontano a euro 818.409,19

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montelupone**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Montelupone 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 2017 del Comune di Montelupone rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

### 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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montelupone**;

Montelupone li, 30/08/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Giacomini

