

**COMUNE DI ACQUALAGNA**

**Provincia di PESARO E URBINO**

**Organo di Revisione Economico-Finanziaria**

**VERBALE N. 09/2018 – RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017**

Il Revisore Unico dei Conti Dott. Giovanni Bernabei, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare n. 51 del 14/09/2018 di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Acqualagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Acqualagna, lì 24 settembre 2018

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Bernabei', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Giovanni Bernabei revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29/05/2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 24/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 19/09/2018 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
  - d) Delibera della Giunta Municipale n.64 del 18/09/2018 avente ad oggetto la determinazione del "Gruppo amministrazione pubblica" e del "perimetro di consolidamento - aggiornamento" e la delibera della Giunta Municipale n. 65 del 18/09/2018 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 art 11-bis D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i."
- che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 10/05/2016 veniva rinviata al 2017 (rendiconto 2017) l'adozione del bilancio consolidato;
- che con delibera n. 75 del 28/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che a seguito di ulteriore ricognizione effettuata dal Servizio Finanziario in merito agli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica, secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011 e dal principio contabile applicato 4/4, è emerso che la A.A.T.O. ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO è da includere nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato;
- che con delibera di Giunta n. 64 del 18/09/2018 la suddetta A.A.T.O. ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO è stata inclusa nel perimetro di consolidamento;
- che l'Ente ha comunicato con note del 18/01/2018 agli organismi e alle società interessate l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento ed ha impartito agli stessi le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art 11bis del D.Lgs 118/2011"

### Dato atto che

- il Comune di Acqualagna ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.75 del 28/12/2017 e con successiva delibera di aggiornamento n. 64 del 18/09/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Acqualagna ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Acqualagna i seguenti soggetti giuridici:

| Ente/Società                                 | Tipologia                       | % partecipazione |
|----------------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| MEGAS.NET SPA                                | SOCIETA' PARTECIPATA            | 4.627%           |
| A.A.T.O. N. 1 MARCHE<br>NORD PESARO E URBINO | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO | 1,435%           |

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Acqualagna i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nelle deliberazioni di Giunta sopra ricordate:

| Ente/Società                                     | Tipologia                                                                                   | % partecipazione |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| MARCHE MULTISERVIZI<br>SPA                       | SOCIETA' PARTECIPATA<br><i>(a capitale pubblico / privato)</i>                              | 0,69184%         |
| ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA<br>TERRITORIALE D'AMBITO | ENTE STRUMENTALE<br>PARTECIPATO<br><br>(al di sotto della soglia di<br>irrilevanza del 10%) | 1,43%            |

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, in assenza di controllo, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata 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 2017 del Comune di Acqualagna:

#### 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017. Secondo quanto previsto dai principi contabili, il bilancio consolidato include soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con terzi estranei al gruppo. A seguito di analisi dei rapporti infragruppo è fondamentale quindi la redazione di scritture di rettifica evidenziate in nota integrativa utili ad eliminare gli effetti in bilancio delle suddette operazioni infragruppo.

##### 2.1. Stato patrimoniale attivo

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                                                                               | 2017              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | -                 | A                          | A                         |
|                                         | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     | -                 |                            |                           |
| I                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                   |                            |                           |
|                                         | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                           |                   | BI                         | BI                        |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento                                                                            | 285               | BI1                        | BI1                       |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                        | 12.633            | BI2                        | BI2                       |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                       | -                 | BI3                        | BI3                       |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                 | 17.342            | BI4                        | BI4                       |
| 5                                       | avviamento                                                                                                    | -                 | BI5                        | BI5                       |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | -                 | BI6                        | BI6                       |
| 9                                       | altre                                                                                                         | 17.420            | BI7                        | BI7                       |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                    | <b>47.680</b>     |                            |                           |
|                                         | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                         |                   |                            |                           |
| II                                      | 1 Beni demaniali                                                                                              | 4.239.773         |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni                                                                                                       | 10.773            |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati                                                                                                    | 583.329           |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture                                                                                                | 3.645.670         |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali                                                                                          | -                 |                            |                           |
| III                                     | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                        | 9.627.925         |                            |                           |
| 2.1                                     | Terreni                                                                                                       | 2.419.939         | BII1                       | BII1                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | -                 |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati                                                                                                    | 4.987.958         |                            |                           |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | -                 |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari                                                                                         | 1.695.193         | BII2                       | BII2                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | -                 |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 128.415           | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto                                                                                            | 78.225            |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 18.532            |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi                                                                                               | 295.062           |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture                                                                                                | -                 |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali                                                                                          | 4.602             |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 1.187.450         | BII5                       | BII5                      |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                      | <b>15.055.148</b> |                            |                           |
| IV                                      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                       |                   |                            |                           |
| 1                                       | Partecipazioni in                                                                                             | -                 | BIII1                      | BIII1                     |
| a                                       | imprese controllate                                                                                           | -                 | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                                       | imprese partecipate                                                                                           | -                 | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                                       | altri soggetti                                                                                                | -                 |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso                                                                                                 | 256               | BIII2                      | BIII2                     |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche                                                                               | -                 |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate                                                                                           | -                 | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                           | -                 | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                                       | altri soggetti                                                                                                | 256               | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                                       | Altri titoli                                                                                                  | 95.895            | BIII3                      |                           |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                    | <b>96.151</b>     |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                            | <b>15.198.979</b> |                            |                           |
| I                                       | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                   |                   |                            |                           |
|                                         | <u>Rimanenze</u>                                                                                              | -                 | CI                         | CI                        |
|                                         | <b>Totale</b>                                                                                                 | -                 |                            |                           |
| II                                      | <u>Crediti (2)</u>                                                                                            |                   |                            |                           |
| 1                                       | Crediti di natura tributaria                                                                                  | 1.422.392         |                            |                           |
| a                                       | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                    | -                 |                            |                           |
| b                                       | Altri crediti da tributi                                                                                      | 1.400.586         |                            |                           |
| c                                       | Crediti da Fondi perequativi                                                                                  | 21.805            |                            |                           |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi                                                                        | 895.176           |                            |                           |
| a                                       | verso amministrazioni pubbliche                                                                               | 810.432           |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate                                                                                           | -                 |                            | CI2                       |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                           | -                 | CI3                        | CI3                       |
| d                                       | verso altri soggetti                                                                                          | 84.744            |                            |                           |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti                                                                                       | 316.194           | CI1                        | CI1                       |
| 4                                       | Altri Crediti                                                                                                 | 676.576           | CI5                        | CI5                       |
| a                                       | verso l'erario                                                                                                | 189               |                            |                           |
| b                                       | per attività svolta per c/terzi                                                                               | 2.000             |                            |                           |
| c                                       | altri                                                                                                         | 674.388           |                            |                           |
|                                         | <b>Totale crediti</b>                                                                                         | <b>3.310.338</b>  |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                                      | 2017              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| III                                     | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO<br/>IMMOBILIZZI</u>   |                   |                            |                           |
|                                         | 1 partecipazioni                                                     | -                 | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
|                                         | 2 altri titoli                                                       | -                 | CIII6                      | CIII5                     |
|                                         | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | -                 |                            |                           |
| IV                                      | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                        |                   |                            |                           |
|                                         | 1 Conto di tesoreria                                                 | 54.211            |                            |                           |
|                                         | a Istituto tesoriere                                                 | 54.211            |                            | CIV1a                     |
|                                         | b presso Banca d'Italia                                              | -                 |                            |                           |
|                                         | 2 Altri depositi bancari e postali                                   | 50.638            | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
|                                         | 3 Denaro e valori in cassa                                           | 14                | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
|                                         | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         | -                 |                            |                           |
|                                         | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>104.863</b>    |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>3.415.201</b>  |                            |                           |
|                                         | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                   |                            |                           |
| 1 Ratei attivi                          | 7.407                                                                | D                 | D                          |                           |
| 2 Risconti attivi                       | 12.845                                                               | D                 | D                          |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>       | <b>20.252</b>                                                        |                   |                            |                           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>               |                                                                      | <b>18.634.432</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

## 2.2. Stato Patrimoniale passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo con il dettaglio del patrimonio netto.

Si evidenzia che in sede di consolidamento proporzionale, come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Acqualagna per l'esercizio 2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente.

La differenza tra tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio Netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le differenze di consolidamento (comprese le differenze di annullamento) vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo" e così sono state inserite nella voce di Patrimonio Netto A.II.c "Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti".

In dettaglio le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni sono state così determinate e imputate:

| <b>ENTE</b>                    | <b>Valore di acquisto /<br/>carico</b> | <b>Quota di P.N.</b> | <b>Differenza di<br/>Consolidamento</b> | <b>Imputazione</b> |
|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| MEGAS.NET SPA                  | 1.521.865,00                           | 1.676.524,65         | 154.659,65                              | riserva            |
| A.A.T.O N.1 MARCHE ---<br>NORD |                                        | 26.628,56            | 26.628,56                               | riserva            |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                               |                                                                                              | 2017              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                             |                                                                                              |                   |                            |                           |
| I                                                                      | Fondo di dotazione                                                                           | 6.308.869         | AI                         | AI                        |
| II                                                                     | Riserve                                                                                      | 911.480           |                            |                           |
| a                                                                      | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 181.288           | AVII, AVII                 | AVII, AVII                |
| b                                                                      | da capitale                                                                                  | 296.527           | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c                                                                      | da permessi di costruire                                                                     | 433.665           |                            |                           |
| d                                                                      | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | -                 |                            |                           |
| e                                                                      | altre riserve indisponibili                                                                  | -                 |                            |                           |
| III                                                                    | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 71.694            | AIX                        | AIX                       |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |                                                                                              | <b>7.292.043</b>  |                            |                           |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |                                                                                              |                   |                            |                           |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |                                                                                              |                   |                            |                           |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |                                                                                              | -                 |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(1)</sup></b>                      |                                                                                              | <b>7.292.043</b>  |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |                                                                                              |                   |                            |                           |
| 1                                                                      | per trattamento di quiescenza                                                                | -                 | B1                         | B1                        |
| 2                                                                      | per imposte                                                                                  | -                 | B2                         | B2                        |
| 3                                                                      | altri                                                                                        | 69.308            | B3                         | B3                        |
| 4                                                                      | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | -                 |                            |                           |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                |                                                                                              | <b>69.308</b>     |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 |                                                                                              | 11.827            | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                               |                                                                                              | <b>11.827</b>     |                            |                           |
| <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>                                        |                                                                                              |                   |                            |                           |
| 1                                                                      | Debiti da finanziamento                                                                      | 4.537.846         |                            |                           |
| a                                                                      | prestiti obbligazionari                                                                      | -                 | D1e D2                     | D1                        |
| b                                                                      | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | -                 |                            |                           |
| c                                                                      | verso banche e tesoriere                                                                     | 1.557.120         | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                                                      | verso altri finanziatori                                                                     | 2.980.726         | D5                         |                           |
| 2                                                                      | Debiti verso fornitori                                                                       | 803.913           | D7                         | D6                        |
| 3                                                                      | Acconti                                                                                      | 4.249             | D6                         | D5                        |
| 4                                                                      | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 1.571.009         |                            |                           |
| a                                                                      | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             | -                 |                            |                           |
| b                                                                      | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 1.552.282         |                            |                           |
| c                                                                      | imprese controllate                                                                          | -                 | D9                         | D8                        |
| d                                                                      | imprese partecipate                                                                          | -                 | D10                        | D9                        |
| e                                                                      | altri soggetti                                                                               | 18.727            |                            |                           |
| 5                                                                      | Altri debiti                                                                                 | 305.315           | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                                                                      | tributari                                                                                    | 45.768            |                            |                           |
| b                                                                      | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 20.098            |                            |                           |
| c                                                                      | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>                                               | -                 |                            |                           |
| d                                                                      | altri                                                                                        | 239.448           |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                             |                                                                                              | <b>7.222.332</b>  |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>             |                                                                                              |                   |                            |                           |
| I                                                                      | Ratei passivi                                                                                | 57.328            | E                          | E                         |
| II                                                                     | Risconti passivi                                                                             | 3.981.595         | E                          | E                         |
| 1                                                                      | Contributi agli investimenti                                                                 | 3.965.705         |                            |                           |
| a                                                                      | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 3.965.705         |                            |                           |
| b                                                                      | da altri soggetti                                                                            | -                 |                            |                           |
| 2                                                                      | Concessioni pluriennali                                                                      | -                 |                            |                           |
| 3                                                                      | Altri risconti passivi                                                                       | 15.889            |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>                                    |                                                                                              | <b>4.038.922</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                              |                                                                                              | <b>18.634.432</b> |                            |                           |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                                  |                                                                                              |                   |                            |                           |
|                                                                        | 1) Impegni su esercizi futuri                                                                | 774.503           |                            |                           |
|                                                                        | 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                                                   | -                 |                            |                           |
|                                                                        | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                                                   | -                 |                            |                           |
|                                                                        | 7) garanzie prestate a altre imprese                                                         | -                 |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                           |                                                                                              | <b>774.503</b>    |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017.

Si evidenzia che il risultato prima delle imposte è positivo per Euro 144.483 mentre al netto delle imposte l'utile ammonta ad Euro 71.694.

Si evidenzia qui di seguito la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari" che hanno concorso a formare il risultato di esercizio sopra indicato con il riferimento al soggetto di provenienza della posta:

#### Proventi straordinari

|                                               |        |                    |             |
|-----------------------------------------------|--------|--------------------|-------------|
| - proventi permessi di costruire              | 23.083 | Comune Acqualagna  |             |
| - proventi da trasferimenti in conto capitale | 22.000 | Comune Acqualagna  |             |
| - sopravv. attive e insuss. passivo           | 58.252 | Comune Acqualagna  |             |
| - altri proventi straordinari                 | 3.042  | Comune Acqualagna  |             |
| - sopravv. attive e insuss. passivo           | 1.448  | (100.912 x 1,435%) | A.A.T.O N.1 |
| - insuss. passivo                             | 32.703 | (706.784 x 4,627%) | MEGAS.NET   |

#### Oneri straordinari

|                                     |         |                   |             |
|-------------------------------------|---------|-------------------|-------------|
| - residui attivi eliminati          | 160.816 | Comune Acqualagna |             |
| - altri oneri straordinari          | 15.468  | Comune Acqualagna |             |
| - sopravv. passive e insuss. attivo | 5       | (318 x 1,435%)    | A.A.T.O N.1 |



## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                                      |                                                                            | 2017             | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |                                                                            |                  |                            |                           |
| 1                                                                                | Proventi da tributi                                                        | 1.880.716        |                            |                           |
| 2                                                                                | Proventi da fondi perequativi                                              | 730.419          |                            |                           |
| 3                                                                                | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 465.347          |                            |                           |
| a                                                                                | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 264.092          |                            | A5c                       |
| b                                                                                | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 178.685          |                            | E20c                      |
| c                                                                                | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | 22.570           |                            |                           |
| 4                                                                                | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 745.240          | A1                         | A1a                       |
| a                                                                                | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 292.248          |                            |                           |
| b                                                                                | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | 71.259           |                            |                           |
| c                                                                                | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 381.733          |                            |                           |
| 5                                                                                | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                | A2                         | A2                        |
| 6                                                                                | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                | A3                         | A3                        |
| 7                                                                                | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                | A4                         | A4                        |
| 8                                                                                | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 357.677          | A5                         | A5 a e b                  |
| totale componenti positivi della gestione A)                                     |                                                                            | <b>4.179.398</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |                                                                            |                  |                            |                           |
| 9                                                                                | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 173.244          | B6                         | B6                        |
| 10                                                                               | Prestazioni di servizi                                                     | 1.225.413        | B7                         | B7                        |
| 11                                                                               | Utilizzo beni di terzi                                                     | 43.492           | B8                         | B8                        |
| 12                                                                               | Trasferimenti e contributi                                                 | 697.886          |                            |                           |
| a                                                                                | <i>Trasferimenti correnti</i>                                              | 695.795          |                            |                           |
| b                                                                                | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>         | 2.091            |                            |                           |
| c                                                                                | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | -                |                            |                           |
| 13                                                                               | Personale                                                                  | 1.136.392        | B9                         | B9                        |
| 14                                                                               | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 521.186          | B10                        | B10                       |
| a                                                                                | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>                        | 22.712           | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                                | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 418.509          | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                                | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | -                | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                                | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                            | 79.965           | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                                               | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -                | B11                        | B11                       |
| 16                                                                               | Accantonamenti per rischi                                                  | -                | B12                        | B12                       |
| 17                                                                               | Altri accantonamenti                                                       | 23.640           | B13                        | B13                       |
| 18                                                                               | Oneri diversi di gestione                                                  | 94.579           | B14                        | B14                       |
| totale componenti negativi della gestione B)                                     |                                                                            | <b>3.915.833</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             |                                                                            | <b>263.565</b>   |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                           |                                                                            |                  |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                       |                                                                            |                  |                            |                           |
| 19                                                                               | Proventi da partecipazioni                                                 | 39.182           | C15                        | C15                       |
| a                                                                                | <i>da società controllate</i>                                              | -                |                            |                           |
| b                                                                                | <i>da società partecipate</i>                                              | 39.182           |                            |                           |
| c                                                                                | <i>da altri soggetti</i>                                                   | -                |                            |                           |
| 20                                                                               | Altri proventi finanziari                                                  | 9.125            | C16                        | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                                       |                                                                            | <b>48.307</b>    |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                          |                                                                            |                  |                            |                           |
| 21                                                                               | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 132.454          | C17                        | C17                       |
| a                                                                                | <i>Interessi passivi</i>                                                   | 126.722          |                            |                           |
| b                                                                                | <i>Altri oneri finanziari</i>                                              | 5.732            |                            |                           |
| Totale oneri finanziari                                                          |                                                                            | <b>132.454</b>   |                            |                           |
| totale (C)                                                                       |                                                                            |                  |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                                                                            | <b>- 84.147</b>  |                            |                           |
| 22                                                                               | Rivalutazioni                                                              | -                |                            |                           |
| 23                                                                               | Svalutazioni                                                               | -                | D18<br>D19                 | D18<br>D19                |
| totale (D)                                                                       |                                                                            | <b>-</b>         |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                                                                            |                  |                            |                           |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                     |                                                                            |                  |                            |                           |
| 24                                                                               | Proventi da permessi di costruire                                          | 23.083           | E20                        | E20                       |
| a                                                                                | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                         | 22.000           |                            |                           |
| b                                                                                | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   | 93.229           |                            | E20b                      |
| c                                                                                | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                                            | -                |                            | E20c                      |
| d                                                                                | <i>Altri proventi straordinari</i>                                         | 3.042            |                            |                           |
| totale proventi                                                                  |                                                                            | <b>141.353</b>   |                            |                           |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                        |                                                                            |                  |                            |                           |
| 25                                                                               | Trasferimenti in conto capitale                                            | -                | E21                        | E21                       |
| a                                                                                | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                  | 160.821          |                            | E21b                      |
| b                                                                                | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                                           | -                |                            | E21a                      |
| c                                                                                | <i>Altri oneri straordinari</i>                                            | 15.468           |                            | E21d                      |
| d                                                                                |                                                                            |                  |                            |                           |
| totale oneri                                                                     |                                                                            | <b>176.289</b>   |                            |                           |
| Totale (E) (E20-E21)                                                             |                                                                            | <b>- 34.936</b>  |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              |                                                                            | <b>144.483</b>   |                            |                           |
| 26                                                                               | Imposte (*)                                                                | 72.789           | 22                         | 22                        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |                                                                            | <b>71.694</b>    | 23                         | 23                        |
| 27                                                                               |                                                                            |                  |                            |                           |
| 28                                                                               | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                     |                  |                            |                           |

#### 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;
- 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;
- l'indicazione che i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento non detengono strumenti finanziari derivati;
- 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;
- 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, comprensivi 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

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Acqualagna offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Acqualagna **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 2017 del Comune di Acqualagna **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa che risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Acqualagna.

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

Acqualagna / Porto Sant'Elpidio, 24 settembre 2018

L'Organo di Revisione

