

# **COMUNE DI CASTEL DI LAMA**

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

---

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

*L'Organo di Revisione*

**MERCANTI DOTT. CARLO**

# **Comune di CASTEL DI LAMA**

**Verbale n. 37 del 22 ottobre 2019**

## **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla Gestione consolidata contenente la Nota Integrativa e la proposta di deliberazione Consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castel di Lama che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castel di Lama, lì 22 ottobre 2019

L'organo di revisione  
MERCANTI Dott. CARLO

## Introduzione

### Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione n.25 del 19/04/2019 ha espresso parere sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 21/10/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 115 del 20/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### 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. 41 del 17/10/2019, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2018 del Comune di Castel di Lama";

### Dato atto che

- il Comune di Castel di Lama ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 115 del 20/09/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Castel di Lama e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castel di Lama 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;

### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di

partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castel di Lama i seguenti soggetti giuridici:

**Prospetto Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castel di Lama ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018**

<b>Partecipazioni societarie</b>
START SPA
CIIP SPA
MULTISERVIZI LAMA SRL
ATO N. 5 MARCHE
PICENO CONSIND
FARMACIA COMUNALE LAMA SRL
START PLUS SCARL

**Verifica della irrilevanza del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castel di Lama ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018**

<b>Partecipazioni societarie</b>	
START PLUS SCARL	<b>Irrilevante</b>
FARMACIA COMUNALE LAMA SRL	<b>Rilevante</b>
PICENO CONSIND	<b>Rilevante</b>
ATO N. 5 MARCHE	<b>Rilevante</b>
MULTISERVIZI LAMA SRL	<b>Rilevante</b>
CIIP SPA	<b>Rilevante</b>
START SPA	<b>Rilevante</b>

**Perimetro di consolidamento Comune di Castel di Lama ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018**

<b>Partecipazioni societarie</b>
START SPA
CIIP SPA
MULTISERVIZI LAMA SRL
ATO N. 5 MARCHE
PICENO CONSIND
FARMACIA COMUNALE LAMA SRL

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 2018 del Comune di Castel di Lama.

**Conto Economico Consolidato**

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

# COMUNE DI CASTEL DI LAMA

## BILANCIO CONSOLIDATO 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	2.320.239,89€	2.164.769,76€
2) Proventi da fondi perequativi	794.532,43€	749.112,39€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	1.270.507,54€	1.481.261,67€
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.232.703,74€	1.155.768,95€
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	27.050,66€	22.471,80€
<i>c) Contributi agli investimenti</i>	10.753,14€	303.020,92€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.334.392,25€	3.563.887,72€
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	75.790,49€	90.252,00€
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	2.153.297,44€	1.588.993,40€
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.105.304,32€	1.884.642,32€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(5.096,91) €	5.096,91€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	463.765,09€	446.788,68€
8) Altri ricavi e proventi diversi	614.080,96€	490.377,06€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>9.792.421,25€</b>	<b>8.901.294,19€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	822.734,09€	551.187,43€
10) Prestazioni di servizi	2.796.077,68€	2.503.044,75€
11) Utilizzo beni di terzi	1.538.433,92€	1.633.954,03€
12) Trasferimenti e contributi	1.366.365,88€	1.324.161,07€
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	1.366.365,88€	1.274.961,07€
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00€	49.200,00€
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00€	0,00€
13) Personale	1.584.212,77€	1.457.005,47€
14) Ammortamenti e svalutazioni	900.205,02€	959.441,11€
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	68.028,39€	60.603,03€
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	753.956,73€	727.174,46€
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00€	0,00€
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	78.219,90€	171.663,62€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.409,56€	(1.702,90) €
16) Accantonamenti per rischi	45.871,77€	87.367,20€
17) Altri accantonamenti	97,80€	3.024,00€
18) Oneri diversi di gestione	176.011,51€	207.595,29€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>9.237.420,00€</b>	<b>8.725.077,45€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>555.001,25€</b>	<b>176.216,74€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	0,00€
<i>a) da società controllate</i>	0,00€	0,00€
<i>b) da società partecipate</i>	0,00€	0,00€

c) da altri soggetti	0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	6.010,95€	9.826,91€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.010,95€</b>	<b>9.826,91€</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	162.377,06€	113.487,28€
a) Interessi passivi	162.369,15€	67.863,44€
b) Altri oneri finanziari	7,91€	45.623,84€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>162.377,06€</b>	<b>113.487,28€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(156.366,11) €</b>	<b>(103.660,37) €</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€
23) Svalutazioni	0,00€	759,00€
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00€</b>	<b>(759,00) €</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
<i>24) Proventi straordinari</i>		
a) Proventi da permessi di costruire	62.966,10€	70.000,00€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	22.000,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	647.657,89€	452.512,62€
d) Plusvalenze patrimoniali	921,13€	0,00€
e) Altri proventi straordinari	160,19€	0,00€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>711.705,31€</b>	<b>544.512,62€</b>
<i>25) Oneri straordinari</i>		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	604.693,23€	592.041,93€
c) Minusvalenze patrimoniali	362,42€	0,00€
d) Altri oneri straordinari	1.115,79€	16.000,00€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>606.171,44€</b>	<b>608.041,93€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>105.533,87€</b>	<b>(63.529,31) €</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>504.169,01€</b>	<b>8.268,06€</b>
26) Imposte	199.227,31€	141.641,85€
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>304.941,70€</b>	<b>(133.373,79) €</b>
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	23,46€	0,00€

## Stato Patrimoniale Consolidato

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	2.987,45€	2.643,95€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.458,08€	3.436,39€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	34.002,91€	33.299,68€
5) Avviamento	23.328,00€	29.160,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	85.534,59€	102.515,41€
9) Altre	467.581,36€	429.959,23€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>617.892,39€</b>	<b>601.014,66€</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	381.281,52€	393.760,77€
1.1) Terreni	0,00€	0,00€
1.2) Fabbricati	0,00€	0,00€
1.3) Infrastrutture	257.129,54€	265.777,91€
1.9) Altri beni demaniali	124.151,98€	127.982,86€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	3.342.899,22€	3.232.688,76€
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	9.495.326,13€	9.478.465,23€
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	3.624.090,31€	3.382.936,76€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	178.346,84€	144.673,49€
2.5) Mezzi di trasporto	51.408,05€	19.420,00€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	26.929,12€	8.909,28€
2.7) Mobili e arredi	53.813,96€	19.630,32€
2.8) Infrastrutture	8.919.138,99€	7.863.105,67€
2.99) Altri beni materiali	357.293,73€	227.170,77€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	696.086,02€	668.993,62€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.126.613,89€</b>	<b>25.439.754,67€</b>
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	27.684,31€	37.484,31€
<i>a) imprese controllate</i>	2.006,40€	11.806,40€
<i>b) imprese partecipate</i>	24.503,91€	0,00€
<i>c) altri soggetti</i>	1.174,00€	25.677,91€
2) Crediti verso	102,81€	124,38€
<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00€	0,00€
<i>b) imprese controllate</i>	0,00€	0,00€
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00€	0,00€
<i>d) altri soggetti</i>	102,81€	124,38€
3) Altri titoli	14.276,23€	0,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>42.063,35€</b>	<b>37.608,69€</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>27.786.569,63€</b>	<b>26.078.378,02€</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		

	<b>Totale rimanenze</b>	212.429,50€	85.542,01€
<i>II) Crediti</i>			
1) Crediti di natura tributaria		1.293.824,49€	1.448.399,84€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		1.023.597,86€	1.445.037,05€
c) Crediti da Fondi perequativi		270.226,63€	3.362,79€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		228.936,68€	582.640,65€
a) verso amministrazioni pubbliche		226.361,81€	478.360,38€
b) imprese controllate		0,00€	92.480,97€
c) imprese partecipate		2.574,87€	0,00€
d) verso altri soggetti		0,00€	11.799,30€
3) Verso clienti ed utenti		2.593.629,75€	1.072.359,85€
4) Altri Crediti		897.730,54€	891.198,75€
a) verso l'Erario		104.289,46€	37.521,51€
b) per attività svolta per c/terzi		214,99€	0,00€
c) altri		793.226,09€	853.677,24€
	<b>Totale crediti</b>	5.014.121,46€	3.994.599,09€
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		10.800,00€	0,00€
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	10.800,00€	0,00€
<i>IV) Disponibilita' liquide</i>			
1) Conto di tesoreria		17.939,94€	149.063,00€
a) Istituto tesoriere		17.939,94€	149.063,00€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		654.543,49€	456.665,19€
3) Denaro e valori in cassa		151,20€	135,25€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	<b>Totale disponibilita' liquide</b>	672.634,63€	605.863,44€
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	5.909.985,59€	4.686.004,54€
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1) Ratei attivi		349,60€	355,24€
2) Risconti attivi		134.570,98€	167.275,45€
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	134.920,58€	167.630,69€
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	33.831.475,80€	30.932.013,25€

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	5.149.153,97€	5.145.781,49€
II) Riserve	13.199.557,31€	12.556.364,29€
<i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.240.386,37€	5.458.321,80€
<i>b) da capitale</i>	2.736.915,52€	5.507.888,49€
<i>c) da permessi di costruire</i>	1.353.427,13€	1.196.393,23€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	390.588,30€	393.760,77€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	3.478.239,99€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	304.941,70€	(133.373,79) €
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>18.653.652,98€</b>	<b>0,00€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	585,24€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	23,46€	0,00€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>608,70€</b>	<b>0,00€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>18.653.652,98€</b>	<b>17.568.771,99€</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	26.085,05€	26.409,84€
3) Altri	189.099,37€	112.118,33€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>215.184,42€</b>	<b>138.528,17€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	133.220,05€	79.786,02€
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>133.220,05€</b>	<b>79.786,02€</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	9.083.717,57€	8.800.022,30€
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	0,00€	0,00€
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00€	0,00€
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	2.486.103,10€	2.482.473,98€
<i>d) verso altri finanziatori</i>	6.597.614,47€	6.317.548,32€
2) Debiti verso fornitori	2.783.681,82€	1.641.938,04€
3) Acconti	76.864,98€	113.417,73€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	180.458,43€	490.441,53€
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	149.163,35€	297.685,78€
<i>c) imprese controllate</i>	0,00€	10.541,55€
<i>d) imprese partecipate</i>	0,00€	0,00€
<i>e) altri soggetti</i>	31.295,08€	182.214,20€
5) Altri debiti	1.745.419,45€	1.331.919,21€
<i>a) tributari</i>	260.592,14€	196.005,39€
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	104.834,25€	92.718,64€
<i>c) per attività svolta per c/terzi</i>	258,94€	0,00€
<i>d) altri</i>	1.379.734,12€	1.043.195,18€
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>13.870.142,25€</b>	<b>12.377.738,81€</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	136.916,28€	50.858,69€
II) Riscosti passivi	822.359,82€	716.329,57€
1) Contributi agli investimenti	788.778,42€	625.575,33€
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	721.619,83€	0,00€
<i>b) da altri soggetti</i>	67.158,59€	625.575,33€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€

3) Altri risconti passivi	33.581,40€	90.754,24€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>959.276,10€</b>	<b>767.188,26€</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>33.831.475,80€</b>	<b>30.932.013,25€</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	6.156,00€	0,00€
2) beni di terzi in uso	4.348.222,04€	0,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	54.887,16€	0,00€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.409.265,20€</b>	<b>0,00€</b>

## 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.

## Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Castel di Lama offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castel di Lama 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 gli stessi sono stati correttamente determinati;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castel di Lama 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.

## Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il Bilancio Consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel di Lama.

Castel di Lama, lì 22 ottobre 2019

L'Organo di Revisione  
Mercanti Dott. Carlo

