

Al. "D"

# COMUNE DI MONTEGIORGIO

PROVINCIA DI FERMO

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

*L'Organo di Revisione*

*Rag. Sirio Salvucci*



## Indice

1. Introduzione .....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	7
Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato .....	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni .....	23



**Comune di MONTEGIORGIO**

**Verbale n. 13 del 16.09.2019**

**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 Montegiorgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montegiorgio (FM) il 16.09.2019

L'organo di revisione

( Rag. Sirio Salucci )



## 1. Introduzione

Il sottoscritto SALVUCCI Sirio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 10/08/2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 27/06/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 04/06/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 13/09/2019 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. 179 del 20/12/2018 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, avente ad oggetto *"Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 del Comune di Montegiorgio, corredato dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa"*

### Dato atto che

- il Comune di Montegiorgio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 179 del 20/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Montegiorgio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montegiorgio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Montegiorgio	36.180.639,53	15.032.501,30	5.942.636,65
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.085.419,19	450.975,04	178.279,10

**Tenuto conto che:**

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
TENNACOLA S.p.A.	Società partecipata	5,27%
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.r.l.	Società partecipata	8,70%
AATO 4 MARCHE CENTRO SUD	Ente strumentale partecipato	6,14%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montegiorgio i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 179 del 20/12/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
STEAT - SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA S.p.A.	Società partecipata	0,428%
EVENTI CULTURALI S.r.l. in Liquidazione	Società partecipata	3,00%
FERMANO LEADER S.c.a r.l.	Ente strumentale partecipato	1,00%
ALIPICENE S.r.l.	Società partecipata	17,50%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi
STEAT - SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA S.p.A.	Quota di partecipazione inferiore all'1%
EVENTI CULTURALI S.r.l. in Liquidazione	Incidenza inferiore al 10% per i parametri societari (punto 3.1 del principio contabile)
FERMANO LEADER S.c.a r.l.	Incidenza inferiore al 10% per i parametri societari (punto 3.1 del principio contabile)
ALIPICENE S.r.l.	Incidenza inferiore al 10% per i parametri societari (punto 3.1 del principio contabile)

Rispetto all'esercizio precedente rientra nell'area di consolidamento l'Ente strumentale "AATO 4 Marche Centro Sud", che ha predisposto gli schemi di bilancio economico-patrimoniale.

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 *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 Montegiorgio.



## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	228.944,84	202.320,47	26.624,37
Immobilizzazioni Materiali	30.461.178,92	29.771.446,87	689.732,05
Immobilizzazioni Finanziarie	12.912,53	14.634,24	- 1.721,71
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.703.036,29</b>	<b>29.988.401,58</b>	<b>714.634,71</b>
Rimanenze	42.576,54	41.890,60	685,94
Crediti	2.650.474,75	2.545.191,68	105.283,07
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	26.350,00	26.350,00	-
Disponibilità liquide	4.193.560,20	4.293.660,25	- 100.100,05
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>6.912.961,49</b>	<b>6.907.092,53</b>	<b>5.868,96</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>2.652,61</b>	<b>5.186,86</b>	<b>- 2.534,25</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>37.618.650,39</b>	<b>36.900.680,97</b>	<b>717.969,42</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15139211,72</b>	<b>14.716.313,36</b>	<b>422.898,36</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>279223,04</b>	<b>300.608,02</b>	<b>- 21.384,98</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>25521,13</b>	<b>80.477,27</b>	<b>- 54.956,14</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>7363406,82</b>	<b>6.579.916,06</b>	<b>783.490,76</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>14811287,68</b>	<b>15.223.366,26</b>	<b>- 412.078,58</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>37.618.650,39</b>	<b>36.900.680,97</b>	<b>717.969,42</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>527.724,51</b>	<b>1.167.382,85</b>	<b>- 639.658,34</b>

## Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Scritture di rettifica e di elisione

Si espongono qui di seguito le rettifiche operate in ambito Patrimoniale relative ai rapporti infragruppo:

Elisione Comune - Partecipata (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI MONTEGIORGIO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.285,24	0.00	278,53	0.00
TENNACOLA SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	5.285,24	0.00	278,53
				278,53	278,53
Elisioni PN società/ente					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI MONTEGIORGIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	457,38	0.00	457,38	0.00
COMUNE DI MONTEGIORGIO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.757.460,84	0.00	1.757.460,84
TENNACOLA SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	1.185.750,00	0.00	1.185.750,00	0.00
TENNACOLA SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	386.350,71	0.00	386.350,71	0.00
TENNACOLA SPA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	184.902,75	0.00	184.902,75	0.00
				1.757.460,84	1.757.460,84
Elisioni PN società/ente					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI MONTEGIORGIO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	908.440,17	0.00	908.440,17
COMUNE DI MONTEGIORGIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,09	0.00	0,09
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	8.004,00	0.00	8.004,00	0.00
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	366.732,32	0.00	366.732,32	0.00
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L	b) da capitale(P.P.A.II.b)	533.703,94	0.00	533.703,94	0.00
				908.440,26	908.440,26
Elisioni PN società/ente					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.A.T.O. 4	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	15.647,36	0.00	15.647,36	0.00
COMUNE DI MONTEGIORGIO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	15.647,36	0.00	15.647,36
<i>rettifica pre consolidamento valutazione partecipata al PN</i>				15.647,36	15.647,36

Giroconto Differenza da consolidamento (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI MONTEGIORGIO	23) Svalutazioni(E. D. 23)	457,27	0.00	457,27	0.00
COMUNE DI MONTEGIORGIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	457,27	0.00	457,27
				457,27	457,27

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	59.968,97	44.155,78
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.095,49	5.416,08
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2,06	4,16
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	altre	164.878,32	152.744,45
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>228.944,84</b>	<b>202.320,47</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	12.076.823,25	11.733.397,96
	1.1	Terreni	121.900,35	121.900,35
	1.2	Fabbricati	2.239.502,47	2.210.038,70
	1.3	Infrastrutture	9.715.420,43	9.401.458,91
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.590.181,85	16.675.002,07
	2.1	Terreni	4.359.027,83	4.408.904,84
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	9.388.732,67	9.435.549,60
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	2.576.743,29	1.551.513,59
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	114.808,67	64.499,26
	2.5	Mezzi di trasporto	22.392,71	30.360,93
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.199,07	19.355,96
	2.7	Mobili e arredi	93.397,78	51.888,39
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	14.879,83	1.112.929,50
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.794.173,82	1.363.046,84
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>30.461.178,92</b>	<b>29.771.446,87</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	12.912,53	14.634,24
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	11.938,13	14.634,24
	c	altri soggetti	974,40	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.912,53</b>	<b>14.634,24</b>

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

**Attivo circolante**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	42.576,54	41.890,60
	<b>Totale</b>	<b>42.576,54</b>	<b>41.890,60</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	749.058,71	1.114.491,11
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	749.058,71	1.099.574,06
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	14.917,05
2	Crediti per trasferimenti e contributi	295.647,90	354.954,81
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	288.970,49	322.602,42
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.677,41	32.352,39
3	Verso clienti ed utenti	443.800,77	702.845,96
4	Altri Crediti	1.161.967,37	372.899,80
a	<i>verso l'erario</i>	10.188,27	33.281,62
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.859,62	11.648,12
c	<i>altri</i>	1.132.919,48	327.970,06
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.650.474,75</b>	<b>2.545.191,68</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	26.350,00	26.350,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>26.350,00</b>	<b>26.350,00</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3.762.723,58	3.778.394,05
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.762.723,58	3.778.394,05
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	430.803,57	515.242,59
3	Denaro e valori in cassa	33,05	23,61
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.193.560,20</b>	<b>4.293.660,25</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.912.961,49</b>	<b>6.907.092,53</b>

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

Non si evidenziano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

**Ratei e risconti attivi**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	39,20	-
2	Risconti attivi	2.613,41	5.186,86
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>2.652,61</b>	<b>5.186,86</b>



## 2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	- 17.642.907,91	- 18.484.560,55
II	Riserve	32.396.382,62	30.195.208,09
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.230.014,22	310.468,68
b	<i>da capitale</i>	1.018.354,58	2.323.285,10
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.213.177,70	3.004.887,16
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	24.919.188,76	24.556.567,15
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	15.647,36	-
III	Risultato economico dell'esercizio	385.737,01	3.005.665,82
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>15.139.211,72</b>	<b>14.716.313,36</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>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.139.211,72</b>	<b>14.716.313,36</b>

### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	486,95	284,58
2	per imposte	87.157,74	87.710,40
3	altri	191.578,35	212.613,04
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>279.223,04</b>	<b>300.608,02</b>

### Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	25.521,13	80.477,27
	TOTALE T.F.R. (C)	25.521,13	80.477,27

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

Si rileva che trattasi unicamente della quota-parte T.F.R. relativa alla partecipata "Tennacola Spa".

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	4.739.144,89	4.022.080,28
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.654,00	-
c	verso banche e tesoriere	457.201,27	490.307,03
d	verso altri finanziatori	4.278.289,62	3.531.773,25
2	Debiti verso fornitori	1.866.072,62	1.658.925,73
3	Acconti	218.340,00	217.961,24
4	Debiti per trasferimenti e contributi	148.735,14	227.808,19
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	80.970,57	86.605,89
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	67.764,57	141.202,30
5	altri debiti	391.114,17	453.140,62
a	tributari	78.901,36	96.676,68
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.896,60	13.205,80
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(**)</sup>	-	-
d	altri	298.316,21	343.258,14
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>7.363.406,82</b>	<b>6.579.916,06</b>

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

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Non si evidenziano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	110.536,13	207.689,31
II	Risconti passivi	14.700.751,55	15.015.676,95
1	Contributi agli investimenti	14.606.293,39	15.015.676,95
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.601.109,39	15.015.676,95
b	da altri soggetti	5.184,00	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	94.458,16	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>14.811.287,68</b>	<b>15.223.366,26</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	527.724,51	1.167.382,85
	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>527.724,51</b>	<b>1.167.382,85</b>

### 3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.925.829,95	9.447.758,22	- 2.521.928,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.791.500,73	6.448.808,67	342.692,06
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>134.329,22</b>	<b>2.998.949,55</b>	<b>- 2.864.620,33</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 12.940,70	- 15.656,71	2.716,01
<i>Proventi finanziari</i>	328,81	1.206,01	- 877,20
<i>Oneri finanziari</i>	13.269,51	16.862,72	- 3.593,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	85.013,20	-	85.013,20
<i>Rivalutazioni</i>	85.470,47	-	85.470,47
<i>Svalutazioni</i>	457,27	-	457,27
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	308.739,67	147.681,18	161.058,49
<i>Proventi straordinari</i>	344.933,58	311.126,58	33.806,98
<i>Oneri straordinari</i>	36.193,89	163.445,40	- 127.251,51
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>515.141,39</b>	<b>3.130.974,02</b>	<b>- 2.615.832,63</b>
Imposte	129.404,38	125.308,20	4.096,18
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>385.737,01</b>	<b>3.005.665,82</b>	<b>- 2.619.928,81</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Comune Montegiorgio 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.925.829,95	5.942.636,65	983.193,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.791.500,73	5.963.715,47	827.785,26
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>134.329,22</b>	<b>21.078,82</b>	<b>155.408,04</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 12.940,70	91,01	- 13.031,71
<i>Proventi finanziari</i>	328,81	91,01	237,80
<i>Oneri finanziari</i>	13.269,51	-	13.269,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	85.013,20	85.470,47	- 457,27
<i>Rivalutazioni</i>	85.470,47	85.470,47	-
<i>Svalutazioni</i>	457,27	-	457,27
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	308.739,67	309.007,85	- 268,18
<i>Proventi straordinari</i>	344.933,56	343.278,09	1.655,47
<i>Oneri straordinari</i>	36.193,89	34.270,24	1.923,65
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>515.141,39</b>	<b>373.490,51</b>	<b>141.650,88</b>
<i>Imposte</i>	129.404,38	78.816,57	50.587,81
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>385.737,01</b>	<b>294.673,94</b>	<b>91.063,07</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	-	-	-

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

#### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	2.789.415,94	2.652.458,95
2	Proventi da fondi perequativi	539.887,54	479.165,52
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.776.288,22	1.321.979,08
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.324.547,19	857.576,70
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	451.741,03	464.402,38
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.406.555,17	1.207.447,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.926,37	3.791,04
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.402.628,80	1.203.656,56
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	97.265,81	132.586,98
8	Altri ricavi e proventi diversi	316.417,27	3.654.120,09
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>6.925.829,95</b>	<b>9.447.758,22</b>

Si evidenzia che alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" nel 2017 sono allocate entrate derivanti da indennizzi assicurativi relativi al recente sisma del 2016.

#### Scritture di rettifica e di elisione

Si espongono qui di seguito le rettifiche operate in ambito Economico relative ai rapporti infragruppo:

Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI MONTEGIORGIO	10) Prestazioni di servizi (E. B.10)	0,00	7.550,00	0,00	397,88
TENNACOLA SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.550,00	0,00	397,88	0,00
				<b>397,88</b>	<b>397,88</b>

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	178.039,72	176.069,90
10	Prestazioni di servizi	2.826.517,28	2.896.131,45
11	Utilizzo beni di terzi	100.465,49	96.195,98
12	Trasferimenti e contributi	819.847,01	636.674,54
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	813.187,29	631.722,78
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	6.659,72	4.951,76
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	1.362.880,71	1.395.108,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.377.906,39	1.122.509,56
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	60.484,40	62.373,47
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.011.937,71	979.143,48
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	305.484,28	80.992,61
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	685,94	3.705,97
16	Accantonamenti per rischi	2.089,71	13.508,59
17	Altri accantonamenti	22.090,79	7.743,16
18	Oneri diversi di gestione	102.349,57	108.573,07
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>6.791.500,73</b>	<b>6.448.808,67</b>

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento applicate dagli enti partecipati.

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	328,81	1.206,01
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>328,81</b>	<b>1.206,01</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.269,51	16.862,72
a	<i>Interessi passivi</i>	13.268,98	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,53	16.862,72
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>13.269,51</b>	<b>16.862,72</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 12.940,70</b>	<b>- 15.656,71</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	85.470,47	-
23	Svalutazioni	457,27	-
	<b>totale (D)</b>	<b>85.013,20</b>	<b>-</b>

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	344.933,56	311.126,58
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	157.129,01	136.387,77
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	153.852,30	148.423,78
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	33.952,25	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	26.315,03
	<b>totale proventi</b>	<b>344.933,56</b>	<b>311.126,58</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	36.193,89	163.445,40
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	33.500,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	36.193,89	129.945,40
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
	<b>totale oneri</b>	<b>36.193,89</b>	<b>163.445,40</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>308.739,67</b>	<b>147.681,18</b>

## Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		
		<b>515.141,39</b>	<b>3.130.974,02</b>
26	Imposte	129.404,38	125.308,20
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
27		<b>385.737,01</b>	<b>3.005.665,82</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 515.141,39.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 385.737,01.

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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'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;
  - 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;
- 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;

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

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

## 5. Osservazioni

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

## 6. Conclusioni

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

esprime:

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

Montegiorgio (FM), 16/09/2019

L'Organo di Revisione  
(Rag. Sirio Salvucci)



