Da: "Per conto di: studiomarocchi@pec.it" <posta-certificata@pec.aruba.it>
Oggetto: POSTA CERTIFICATA: PARERE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.pdf
Data: Gio, 13 Settembre 2018 1:02 pm
A: "cingoli" <ragioneria.cingoli@emarche.it>

--Questo è un Messaggio di Posta Certificata--

Il giorno 13/09/2018 alle ore 13:02:14 (+0200) il messaggio con Oggetto
"PARERE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.pdf" è stato inviato dal mittente
"studiomarocchi@pec.it"
e indirizzato a:
ragioneria.cingoli@emarche.it
Il messaggio originale è incluso in allegato, per aprirlo cliccare sul file
"postacert.eml" (nella webmail o in alcuni client di posta l'allegato potrebbe avere
come nome l'oggetto del messaggio originale).
L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione
L'identificativo univoco di questo messaggio è:
opec288.20180913130214.04842.322.1.66@pec.aruba.it

Scarica come file

COMUNE DI CINGOLI
Provincia di Macerata
Arrivo
Prot.n. **0015891** del **14-09-2018**
Cat. 4 Classe 6 Fasc.

OGGETTO: PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE SUL BILANCIO CONSOLIDATO E NOTA INTEGRATIVA 2017

PREMESSO

- che il Bilancio consolidato si chiude con un utile di € 393.613,64;
  - di seguito si riporta lo schema dello stato patrimoniale e il conto economico con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune capogruppo:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazinoe	-	14,06	14,06
Immobilizzazioni	**64.927.396,71**	3.417.222,43	**68.344.619,14**
Attivo Circolante	**5.503.077,53**	4.241.925,73	**9.745.003,26**
Ratei e Risconti Attivi	**815,64**	278.830,74	**279.646,38**
TOTALE ATTIVO	**70.431.289,88**	**7.937.992,96**	**78.369.282,84**

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	**51.091.714,80**	406.531,55	**51.498.246,35**
Fondo per rischi ed oneri	**29.236,17**	296.333,28	**325.569,45**
Trattamento di fine rapporto	-	298.858,89	**298.858,89**
Debiti	**14.660.897,62**	5.857.127,15	**20.518.024,77**
Ratei e Risconti Passivi	**4.649.441,29**	1.079.142,09	**5.728.583,38**
TOTALE PASSIVO	**70.431.289,88**	**7.937.992,96**	**78.369.282,84**
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	9.050.156,36	5.429.420,27	14.479.576,63
Componenti negativi della gestione	8.961.384,85	4.736.347,73	13.697.732,58
Risultato della gestione operativa	**88.771,51**	**693.072,54**	**781.844,05**
Proventi ed oneri finanziari	150.000,17	- 264.416,17	- 114.416,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	27.041,60	-	27.041,60
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	265.813,28	428.656,37	694.469,65
Imposte	**118.905,67**	**181.950,34**	**300.856,01**
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	**146.907,61**	**246.706,03**	**393.613,64**
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi			

- che il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 142 del 13/10/2017 due distinti elenchi:
  - l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
  - l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

  Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2017 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Società/attività svolta	% partecipaz comune	% partecipaz pubblica	Consoli damento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
ACQUAMBIENTE SRL	25,00 %	100,00 %	SI	
ASP AMBITO 9	9,80 %	100,00 %	SI	
COSMARI	2,70 %	100,00 %	SI	
CENTRO MARCHE ACQUA SCRL	13,63 %	100,00 %	NO	incidenza < al 10% di ciascuno dei parametri inerenti il totale dell'attivo, il patrimonio netto ed il totale dei ricavi caratteristici
COLLI ESINI SAN VICINO SRL	0,70 %		NO	Partecipazione < 1 %
TASK SRL	0,02 %	100,00 %	NO	Partecipazione < 1 %

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	Attività svolta/missione	Classifica -zione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale
ACQUAMBIENTE SRL	Gestione servizio idrico integrato	09.04	25,00	€ 3.710.000,00
ASP AMBITO 9	Gestione servizi alla persona a prevalente carattere sociale	12.01 12.02 12.03 12.04	9,80	€ 50.000,00
COSMARI	Raccolta e smaltimento rsu	09.03	2,70	€ 11.000.000,00

- che nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati:

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
ACQUAMBIENTE SRL	25%	Proporzionale
ASP AMBITO 9	9.80%	Proporzionale
COSMARI SRL	2.70%	Proporzionale

- che sono state eliminate le voci riguardanti le partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per ogni soggetto incluso nel perimetro di consolidamento. L'operazione è avvenuta ponendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, i valori iscritti nello Stato

patrimoniale 2017 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette), con il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017;

- che sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dai risultanti alla Capogruppo, sono state individuate le operazioni infragruppo;
- che sono state visionati i valori contabili oggetto di elisione:

ELISIONI		DARE *in valore assoluto*	AVERE	DARE *in termini percentuali*	AVERE
COMUNE	CLIENTI		€ 140.407,48		35.101,87
ACQUAMBIENTE	FORNITORI	€ 140.407,48		35.101,87	
COMUNE	ALTRI RICAVI	€ 255.749,97		63.937,49	
ACQUAMBIENTE	ONERI DIVERSI		€ 255.749,97		63.937,49
COMUNE	PROVENTI PARTECIPATE	€ 150.000,00		150.000,00	
PARTECIPATA	RISERVA UTILI		€ 150.000,00		150.000,00
COMUNE	COSTI TRASFERIM		€ 452.931,30		44.387,27
ASP	RICAVI TRASF	€ 452.931,30		44.387,27	
COMUNE	FORNITORI	€ 205.675,86		20.156,23	
ASP	CREDITI AP		€ 205.675,86		20.156,23
ASP	COSTI SERVIZI		€ 297.263,81		29.131,85
COMUNE	RICAVI TRASF	€ 297.263,81		29.131,85	
COMUNE	FORNITORI	€ 241.890,94		6.531,06	
COSMARI	CLIENTI		€ 292.201,95		7.889,45
Differenza da consolidamento		€ 50.311,01	-	1.358,40	
COMUNE	CLIENTI		€ 379.436,90		10.244,80
ACQUAMBIENTE	FORNITORI	€ 379.436,90		10.244,80	
COMUNE	PROV GEST BENI	€ 491.264,40		13.264,14	
ACQUAMBIENTE	UTILIZZO BENI		€ 491.264,40		13.264,14
ACQUAMBIENTE	RICAVI SERVIZI	€ 914.316,66		24.686,55	
COMUNE	COSTO SERVIZI		€ 914.316,66		24.686,55

- che il conto economico consolidato risulta essere:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.345.268,17	4.250.183,00	95.085,17
Proventi da fondi perequativi	977.522,45	880.213,00	97.309,45
Proventi da trasferimenti e contributi	**2.258.703,17**	**1.078.659,00**	**1.180.044,17**
Proventi da trasferimenti correnti	1.912.266,48	1.022.666,00	889.600,48
Quota annuale di contributi agli investimenti	13.853,87	-	13.853,87
Contributi agli investimenti	332.582,82	55.993,00	276.589,82
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	**6.385.292,42**	**5.995.982,00**	**389.310,42**
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.114.740,03	1.424.391,00	2.690.349,03
Ricavi della vendita di beni	-	67.942,00	- 67.942,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.270.552,39	4.503.649,00	- 2.233.096,61
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	90.991,75	174.975,00	- 83.983,25
Altri ricavi e proventi diversi	421.798,67	283.535,00	138.263,67
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.479.576,63	12.663.547,00	1.816.029,63

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	932.320,22	907.292,00	25.028,22
Prestazioni di servizi	5.773.424,05	5.351.217,00	422.207,05
Utilizzo beni di terzi	163.803,04	145.442,00	18.361,04
Trasferimenti e contributi	**1.200.617,89**	**294.213,00**	**906.404,89**
Trasferimenti correnti	1.200.617,89	274.213,00	926.404,89
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	20.000,00	- 20.000,00
Personale	2.933.279,02	3.151.601,00	- 218.321,98
Ammortamenti e svalutazioni	**2.110.324,64**	**1.998.208,00**	**112.116,64**
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	44.948,43	45.310,00	- 361,57
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.821.819,57	1.707.100,00	114.719,57
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazione dei crediti	243.556,64	245.798,00	- 2.241,36
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.309,32	1.691,00	5.618,32
Accantonamenti per rischi	33.327,25	29.823,00	3.504,25
Altri accantonamenti	46.728,23	29.392,00	17.336,23
Oneri diversi di gestione	496.598,92	449.830,00	46.768,92
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.697.732,58	12.358.709,00	1.339.023,58

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	**2.719,75**	-	**2.719,75**
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	**2.719,75**	-	2.719,75
Altri proventi finanziari	1.163,77	5.710,00	- 4.546,23
Totale proventi finanziari	**3.883,52**	**5.710,00**	**- 1.826,48**
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	**118.299,52**	**397.643,00**	**- 279.343,48**
Interessi passivi	24.748,03	397.643,00	- 372.894,97
Altri oneri finanziari	93.551,49	-	93.551,49
Totale oneri finanziari	**118.299,52**	**397.643,00**	**- 279.343,48**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**- 114.416,00**	**- 391.933,00**	**277.517,00**

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	6.394,00	- 6.394,00
TOTALE RETTIFICHE	-	- 6.394,00	6.394,00

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	**135.180,03**		
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	15.275,00	-	15.275,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.976,20	447.964,00	- 430.987,80
Plusvalenze patrimoniali	-	441,00	- 441,00
Altri proventi straordinari	102.928,83	125.990,00	- 23.061,17
Totale proventi straordinari	**135.180,03**	**574.395,00**	**- 439.214,97**
Oneri straordinari	**108.138,43**		
Trasferimenti in conto capitale	**54.257,71**	**53.234,00**	1.023,71
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	53.880,72	81.829,00	- 27.948,28
Minusvalenze patrimoniali	-	**842,00**	- 842,00
Altri oneri straordinari	-	**259.884,00**	- 259.884,00
Totale oneri straordinari	**108.138,43**	**395.789,00**	**- 287.650,57**
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**27.041,60**	**178.606,00**	**- 151.564,40**

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte	300.856,01	255.643,00	45.213,01

- che il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 393.613,64 mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 122.159,58.

  Il risultato consolidato dell'esercizio 2017 risulta migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente, che era pari a euro -170.526, mentre quello della capogruppo era pari a € -471.655,59;

- che la variazione del patrimonio netto comune e consolidato è come segue:

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2017	Bilancio consolidato al 31.12.2017	Variazioni
Fondo di dotazione	**- 2.154.150,78**	**- 2.154.150,78**	-
Riserve	**53.123.706,00**	**53.258.783,49**	**135.077,49**
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	*217.968,50*	*217.968,50*	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	*50.099.354,25*	*50.099.354,25*	-
altre riserve indisponibili	*2.806.383,25*	*2.941.460,74*	*135.077,49*
Risultato economico dell'esercizio	**122.159,58**	**393.613,64**	**271.454,06**
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**- 51.091.714,80**	**51.498.246,35**	**406.531,55**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**51.091.714,80**	**51.498.246,35**	**406.531,55**

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 406.531,55 è imputabile a :

1. per € 135.077,49 a variazioni per differenze da consolidamento;
2. per € 271.454,06 a variazione del risultato economico.

VISTI

- lo stato patrimoniale consolidato 2017;
- il conto economico consolidato 2017;
- la relazione e nota integrativa del consolidato 2017;
- la delibera G.C. n.142 del 13-10-2017 (identificazione del GAP e perimetro di consolidamento);
- i bilanci delle società che partecipano al perimento di consolidamento:
  - COSMARI SRL;
  - ACQUAMBIENTE MARCHE SRL;
  - A.S.P. AMBITO IX.

SI ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE SUL BILANCIO CONSOLIDATO E NOTA INTEGRATIVA 2017 IN ORDINE ALLA COERENZA, CONGRUITÀ ED ATTENDIBILITÀ CONTABILE.

Il Revisore Unico
Dott. Marocchi Giuseppe