OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE SUL BILANCIO CONSOLIDATO E NOTA INTEGRATIVA 2018 COME DELIBERATO DALLA GIUNTA COMUNALE CON DELIBERA N 137 DEL 21/08/2019

PREMESSO

- Che il Bilancio consolidato si chiude con un utile di € 1.016.334,83;
  - Di seguito si riporta lo schema dello stato patrimoniale e il conto economico:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	4.075,29
Immobilizzazioni	69.364.414,83
Attivo Circolante	10.806.467,27
Ratei e Risconti Attivi	66.140,11
TOTALE ATTIVO	**80.241.097,50**

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	52.831.820,35
Fondo per rischi ed oneri	1.166.728,91
Trattamento di fine rapporto	316.535,08
Debiti	20.266.821,68
Ratei e Risconti Passivi	5.659.191,48
TOTALE PASSIVO	**80.241.097,50**
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	17.336.252,30
Componenti negativi della gestione	15.815.345,20
Risultato della gestione operativa	1.520.907,10
Proventi ed oneri finanziari	- 102.905,85
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-
Proventi ed oneri straordinari	- 180.079,46
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.237.921,79
Imposte	221.586,96
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	**1.016.334,83**
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	

COMUNE DI CINGOLI
Provincia di Macerata
Arrivo
Prot.n. 0015070 del 10-09-2019
Cat. 14 Classe 1 Fasc.

- Che il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 209 del 21/12/2018 due distinti elenchi:
  1. L'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
  2. L'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

1) 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	3,13 %	100,00 %	SI	
CENTRO MARCHE ACQUE SRL	0,06781 %	100,00 %	SI	Partecipazione < 1 % ma in house servizio idrico integrato
COLLI ESINI SAN VICINO SRL	0,70 %	42,50 %	NO	Partecipazione < 1 %
TASK SRL	0,02 %	100,00 %	NO	Partecipazione < 1 %

2) Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 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	€ 1.226.913,28
CENTRO MARCHE ACQUE SRL	Gestione servizio idrico integrato	09.04	0,06781	€ 2.010.000,00
COSMARI	Raccolta e smaltimento rsu	09.03	3,13	€ 11.000.000,00

- Che nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2018 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 IX	9,80 %	Proporzionale
CENTRO MARCHE ACQUE SRL	0,06781 %	Proporzionale
COSMARI SRL	3,13 %	Proporzionale

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da n. soggetti 3. Sono stati infatti aggiunti, a seguito delle novità apportate al principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011:

- CENTRO MARCHE ACQUE SRL.

In considerazione della percentuale di possesso e dei dati di bilancio della partecipata, il contributo al gruppo è minimo, € 732 per il risultato economico ed € 45.372 per l'attivo patrimoniale.

- 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 2018 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette), con il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2018:

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2018	Valore patrimonio netto al 31.12.2018 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento	Dividendi	Totale
Acquambiente Marche Srl	3.869.913,75	3.632.414,50	- 237.499,25	237.500,00	0,75
Centro Marche SrL	44.224,45	43.207,31	- 1.017,14		- 1.017,14
Cosmari Srl	425.317,83	442.299,87	16.982,04		16.982,04
ASP ambito IX	225.799,64	225.799,64	-		-
	4.565.255,67	**4.343.721,32**	**- 221.534,35**	**237.500,00**	**15.965,65**

La differenza da consolidamento pari a € 15.965,65, è stata imputata alla riserva esercizi precedenti per € 15.965,64 ed alla riserva da capitale per € 0,01.

- 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;
- Che il conto economico consolidato risulta essere:

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.588.457,88	4.345.268,17	243.189,71
Proventi da fondi perequativi	974.579,02	977.522,45	- 2.943,43
Proventi da trasferimenti e contributi	**3.668.411,56**	**2.258.703,17**	**1.409.708,39**
Proventi da trasferimenti correnti	2.701.096,25	1.912.266,48	788.829,77
Quota annuale di contributi agli investimenti	-	13.853,87	- 13.853,87
Contributi agli investimenti	967.315,31	332.582,82	634.732,49
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**6.293.205,07**	**6.385.292,42**	**- 92.087,35**
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.316.117,30	4.114.740,03	- 2.798.622,73
Ricavi della vendita di beni	44.653,30	-	44.653,30
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.932.434,47	2.270.552,39	2.661.882,08
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	125.118,00	90.991,75	34.126,25
Altri ricavi e proventi diversi	1.686.480,77	421.798,67	1.264.682,10
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**17.336.252,30**	**14.479.576,63**	**2.856.675,67**

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.021.016,20	932.320,22	88.695,98
Prestazioni di servizi	5.897.369,25	5.773.424,05	123.945,20
Utilizzo beni di terzi	205.040,08	163.803,04	41.237,04
Trasferimenti e contributi	**1.441.731,09**	**1.200.617,89**	**241.113,20**
Trasferimenti correnti	1.309.401,04	1.200.617,89	108.783,15
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	131.601,23	-	131.601,23
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	728,82	-	728,82
Personale	3.336.653,72	2.933.279,02	403.374,70
Ammortamenti e svalutazioni	**2.493.786,47**	**2.110.324,64**	**383.461,83**
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	40.423,66	44.948,43	- 4.524,77
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.348.858,47	1.821.819,57	527.038,90
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazione dei crediti	104.504,34	243.556,64	- 139.052,30
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.173,46	7.309,32	- 135,86
Accantonamenti per rischi	74.620,40	33.327,25	41.293,15
Altri accantonamenti	772.895,27	46.728,23	726.167,04
Oneri diversi di gestione	565.059,26	496.598,92	68.460,34
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**15.815.345,20**	**13.697.732,58**	**2.117.612,62**

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE di CINGOLI	1.954.176,53
Acquambiente Marche Srl	555.501,50
ASP ambito IX	211.806,82
Cosmari Srl	615.040,77
Centro Marche SrL	128,10
TOTALE	**3.336.653,72**

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
COMUNE di CINGOLI	721.533,20
Acquambiente Marche Srl	-
ASP ambito IX	13.720,00
Cosmari Srl	37.642,07
Centro Marche SrL	-
TOTALE	**772.895,27**

Gestione finanziaria	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**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	2.773,09	1.163,77	1.609,32
Totale proventi finanziari	**2.773,09**	**3.883,52**	**- 1.110,43**
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	**105.678,94**	**118.299,52**	**- 12.620,58**
Interessi passivi	105.578,25	24.748,03	80.830,22
Altri oneri finanziari	100,69	93.551,49	- 93.450,80
Totale oneri finanziari	**105.678,94**	**118.299,52**	**- 12.620,58**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**- 102.905,85**	**- 114.416,00**	**11.510,15**

Gestione straordinaria	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	**506.198,45**	**135.180,03**	371.018,42
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	39.050,00	15.275,00	23.775,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	370.277,48	16.976,20	353.301,28
Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri proventi straordinari	96.870,97	102.928,83	- 6.057,86
Totale proventi straordinari	**506.198,45**	**135.180,03**	**371.018,42**
Oneri straordinari	**686.277,91**		
Trasferimenti in conto capitale	**548.218,87**	**54.257,71**	493.961,16
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	97.559,04	53.880,72	43.678,32
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	**40.500,00**	-	40.500,00
Totale oneri straordinari	**686.277,91**	**108.138,43**	**578.139,48**
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**- 180.079,46**	**27.041,60**	**- 207.121,06**

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte	221.586,96	300.856,01	- 79.269,05

- Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 1.016.334,83, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 1.043.461,35;
- Il risultato consolidato dell'esercizio 2017 era pari a euro 393.613,64, mentre quello della capogruppo era pari a euro 122.159,58;
- Che la variazione del patrimonio netto comune e consolidato è come segue:

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2018	Bilancio consolidato al 31.12.2018	Variazioni
Fondo di dotazione	**9.315.018,98**	**9.315.018,99**	**0,01**
Riserve	**42.247.000,91**	**42.500.466,53**	**253.465,62**
Da risultato economico di esercizi precedenti	*122.159,58*	*375.625,20*	*253.465,62*
Da capitale	-	-	-
Da permessi di costruire	*417.481,34*	*417.481,34*	-
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	*38.630.184,50*	*38.630.184,50*	-
Altre riserve indisponibili	*3.077.175,49*	*3.077.175,49*	-
Risultato economico dell'esercizio	**1.043.461,35**	**1.016.334,83**	**- 27.126,52**
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**52.605.481,24**	**52.831.820,35**	**226.339,11**
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	**52.605.481,24**	**52.831.820,35**	**226.339,11**

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 226.339,11 è imputabile a:

a) Per € 253.465,63 a variazioni per differenze da consolidamento;

b) Per € - 27.126,52 a variazione del risultato economico.

VISTI

- Lo stato patrimoniale consolidato 2018;
- Il conto economico consolidato 2018;
- La relazione e nota integrativa del consolidato 2018;
- La delibera G.C. n.209 del 21/12/2018 (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;
  - CENTRO MARCHE ACQUE SRL.

SI ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE ALLA PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE SUL BILANCIO CONSOLIDATO E NOTA INTEGRATIVA 2018 COME DELIBERATO DALLA GIUNTA COMUNALE CON DELIBERA N 137 DEL 21/08/2019 IN ORDINE ALLA COERENZA, CONGRUITÀ ED ATTENDIBILITÀ CONTABILE.

Il Revisore Unico
Dott. Marocchi Giuseppe