

COMUNE DI POLLENZA

PROVINCIA DI MACERATA

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

Il Revisione Unico

Dott. Sergio Lamberti

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
5. Osservazioni	22
6. Conclusioni	23

Comune di Pollenza

Verbale n. 28 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 Pollenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Il Revisione Unico

Dott. Sergio Lamberti

1. Introduzione

Il sottoscritto Sergio Lamberti, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 17/07/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 08/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 19/03/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 10/09/2019 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. 268 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 dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs n. 118/2011"

Dato atto che

- il Comune di Pollenza ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.268 del 20/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Pollenza e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pollenza 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 Pollenza	20.332.753,46	9.852.769,24	6.572.458,32
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	609.982,60	295.583,08	197.173,75

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;

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
COSMARI SRL	1.88%	Rilevante		In House	
S.A.N. S.P.A.	0,07%	Rilevante		Rilevante	
S.I. MARCHE Soc. Cons. arl	4,89%	Rilevante		In House	
A.P.M. SPA	0,051%	Rilevante		In House	
TASK SRL	0,024	Rilevante		In House	
CE.MA.CO SRL in liquidazione	0,50%		Irrilevante		Irrilevante
A.T.O. 3 MARCHE CENTRO MACERATA	1,62%	Rilevante		In House	
A.T.A.	1,93%	Rilevante		In House	

Successivamente è stata esclusa la partecipata A.T.A. dal processo di consolidamento poiché alla data di redazione del bilancio consolidato, la stessa non ha ancora approvato il rendiconto 2018, pertanto tale partecipazione si esclude per indisponibilità di informazioni.

Rispetto all'esercizio precedente, composto da n. 5 soggetti, si rileva che a seguito delle novità apportate al principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 è stata aggiunta la società A.T.O. N. 3 MARCHE CENTRO MACERATA.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	% partecipazi one	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
COSMARI SRL	1.88%	14.314.106	183.120	Belardinelli Stefano Seghetta Tatiana Moretti Marco	11/06/2019
S.A.N. S.P.A.	0,07%	23.301.266	1.530	Canalini Corrado Quarchioni Stefano Errico Franco	23/04/2019
S.I. MARCHE Soc. Cons. arl	4,89%	114.807	12.014	Errico Franco	15/04/2019
A.P.M. SPA	0,051%	22.434.696	2.679.323	Trevor srl	10/06/2019
TASK SRL	0,024	359.961	390	-----	
A.T.O. 3 MARCHE CENTRO MACERATA	1,62%	697.811	-2.055.727	Ciottilli Francesco	28/03/2019
A.T.A.	1,93%	-----	-----	-----	-----
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE					
Ente/ Società	% partecipazi one	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
A.T.A.	1,93%	-----	-----	-----	-----

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 Pollenza

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)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.439,30	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	14.586,39	12.999,58	1.586,81
Immobilizzazioni Materiali	19.035.926,17	18.827.155,08	208.771,09
Immobilizzazioni Finanziarie	26.880,57	28.630,70	-1.750,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.077.393,13	18.868.785,36	208.607,77
Rimanenze	8.141,08	8.998,27	-857,19
Crediti	1.006.094,24	1.407.053,82	-400.959,58
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36,67	36,67	0,00
Disponibilità liquide	1.843.287,14	1.208.878,69	634.408,45
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.857.559,13	2.624.967,45	232.591,68
RATEI E RISCONTI (D)	8.198,56	13.801,22	-5.602,66
TOTALE DELL'ATTIVO	21.945.590,12	21.507.554,03	435.596,79

7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	10.483.817,76	9.885.762,75	598.055,01
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	171.194,74	142.179,30	29.015,44
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	36.772,77	36.830,57	-57,80
DEBITI (D)	6.258.830,62	6.496.493,32	-237.662,70
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.994.974,23	4.946.288,09	48.686,14
TOTALE DEL PASSIVO	21.945.590,12	21.507.554,03	438.036,09
CONTI D'ORDINE	523.147,16	256.872,53	266.274,63

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 pari ad € 2.439,30.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	219,83	562,03
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.366,63	1.019,62
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33,03	39,56
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.271,77	1.263,79
	5	awramento	4.620,44	4.353,52
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	75,20	277,68
	9	altre	4.999,49	5.483,38
		Totale immobilizzazioni immateriali	14.586,39	12.999,58

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	6.987.063,41	6.962.861,04
	1.1	Terreni	9.150,85	8.500,00
	1.2	Fabbricati	2.181.050,31	2.096.634,81
	1.3	Infrastrutture	4.796.862,25	4.857.726,23
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	11.988.882,31	11.832.449,07
	2.1	Terreni	2.935.760,55	3.115.548,42
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	7.947.477,37	7.698.901,37
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	176.249,73	159.461,34
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	2.363,52
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46.345,20	35.389,66
	2.5	Mezzi di trasporto	102.357,34	96.761,91
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.050,04	18.999,13
	2.7	Mobili e arredi	29.074,16	29.926,88
	2.8	Infrastrutture	637.701,47	667.477,96
	2.99	Altri beni materiali	96.866,45	9.982,40
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.980,45	31.844,97
		Totale immobilizzazioni materiali	19.035.926,17	18.827.155,08

(*) 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	3.403,42	11.657,92
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	3.256,38	11.213,01
c	<i>altri soggetti</i>	147,04	444,91
2	Crediti verso	23.456,67	16.972,78
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	23.456,67	16.972,78
3	Altri titoli	20,48	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	26.880,57	28.630,70

* 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
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	8.141,08	8.998,27
	Totale	8.141,08	8.998,27
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.379,00	270.475,30
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.379,00	270.475,30
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	306.957,77	226.628,77
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	271.957,77	225.129,54
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	35.000,00	1.499,23
3	Verso clienti ed utenti	562.248,03	570.649,02
4	Altri Crediti	135.509,44	339.300,73
a	<i>verso l'erario</i>	22.959,58	65.078,52
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.522,31	19.406,80
c	<i>altri</i>	94.027,55	254.815,41
	Totale crediti	1.006.094,24	1.407.053,82
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	36,67	36,67
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36,67	36,67
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.727.185,55	1.014.123,78
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.727.185,55	1.014.123,78
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	116.091,01	194.730,45
3	Denaro e valori in cassa	10,58	24,46
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.843.287,14	1.208.878,69
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.857.559,13	2.624.967,45

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

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	1.360,91	978,77
	2	Risconti attivi	6.837,65	12.822,45
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.198,56	13.801,22

2.2. 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
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-378.323,84	-2.999.016,91
II	Riserve	9.922.351,57	12.758.811,18
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	144.290,39	1.460,00
b	da capitale	0,01	0,00
c	da permessi di costruire	262.349,74	124.594,30
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	9.462.417,48	12.604.607,08
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	53.293,95	28.149,80
III	Risultato economico dell'esercizio	939.790,03	125.968,48
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	10.483.817,76	9.885.762,75
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.483.817,76	9.885.762,75

13

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) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	367,19
2	per imposte	1.014,45	1.047,19
3	altri	170.180,29	140.764,92
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	171.194,74	142.179,30

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	36.772,77	36.830,57
	TOTALE T.F.R. (C)	36.772,77	36.830,57

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<u>D) DEBITI ^(*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	5.001.983,46	5.029.601,52
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	41.733,01	41.733,01
c	verso banche e tesoriere	488.516,03	516.869,23
d	verso altri finanziatori	4.471.734,42	4.470.999,28
2	Debiti verso fornitori	826.610,17	1.022.448,26
3	Acconti	4,56	8,91
4	Debiti per trasferimenti e contributi	165.693,20	204.448,75
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	125.311,02	89.564,35
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	496,70
e	altri soggetti	40.382,18	114.387,70
5	altri debiti	264.539,23	239.985,88
a	<i>tributari</i>	186.533,17	123.524,56
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	49.112,64	48.164,37
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	28.893,42	68.296,95
	TOTALE DEBITI (D)	6.258.830,62	6.496.493,32

* 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)

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
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	103.526,91	83.022,77
II	Risconti passivi	4.891.447,32	4.863.265,32
1	Contributi agli investimenti	4.777.262,84	4.610.068,08
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.502.197,18	4.610.068,08
b	da altri soggetti	275.065,66	0,00
2	Concessioni pluriennali	68.020,59	68.020,59
3	Altri risconti passivi	46.163,89	185.176,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.994.974,23	4.946.288,09

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	523.147,16	256.872,53
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	523.147,16	256.872,53

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	7.734.110,88	7.441.244,91	292.865,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.929.129,86	6.784.650,35	144.479,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	804.981,02	656.594,56	148.386,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12.343,43	-208.917,69	196.574,26
<i>Proventi finanziari</i>	2.810,88	1.211,50	1.599,38
<i>Oneri finanziari</i>	15.154,31	210.129,19	-194.974,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-44.148,42	44.148,42
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	44.148,42	-44.148,42
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	233.770,31	-191.554,23	425.324,54
<i>Proventi straordinari</i>	262.728,10	27.234,79	235.493,31
<i>Oneri straordinari</i>	28.957,79	218.789,02	-189.831,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.026.407,90	211.974,22	814.433,68
Imposte	86.617,87	86.005,74	612,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	939.790,03	125.968,48	813.821,55
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) 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
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	2.468.987,37	2.122.250,54
2	Proventi da fondi perequativi	692.556,83	636.767,80
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.384.132,92	2.386.696,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.244.994,46	2.255.988,43
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	139.138,46	126.014,48
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	4.693,09
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da		
4	servizi pubblici	1.708.869,95	1.575.048,43
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	68.543,76	77.827,64
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	29.295,19	47.949,19
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.611.031,00	1.449.271,60
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	835,66	852,14
8	Altri ricavi e proventi diversi	478.728,15	719.630,00
	totale componenti positivi della gestione A)	7.734.110,88	7.441.244,91

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
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	212.214,38	249.330,60
10	Prestazioni di servizi	1.729.065,54	2.276.232,69
11	Utilizzo beni di terzi	79.111,49	72.708,38
12	Trasferimenti e contributi	2.176.102,49	1.701.161,87
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.176.102,49	1.701.144,87
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	0,00	5,52
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	11,48
13	Personale	1.983.931,90	1.793.231,02
14	Ammortamenti e svalutazioni	621.549,48	545.570,85
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.505,10	5.593,51
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	487.945,35	472.510,64
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	130.099,03	67.466,70
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di		
15	consumo (+/-)	822,06	3.709,45
16	Accantonamenti per rischi	15.806,90	159,37
17	Altri accantonamenti	24.773,45	50.748,68
18	Oneri diversi di gestione	85.752,17	91.797,44
	totale componenti negativi della gestione B)	6.929.129,86	6.784.650,35

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.325,13	1,12
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,54
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	1.325,13	0,58
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	Totale proventi finanziari	1.325,13	1,12
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.154,31	210.129,19
a	<i>Interessi passivi</i>	15.154,18	193.054,32
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,13	17.074,87
	Totale oneri finanziari	15.154,31	210.129,19
	totale (C)	16.479,44	210.130,31
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	44.148,42
	totale (D)	0,00	44.148,42

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
24	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	<i>Proventi straordinari</i>	262.728,10	27.234,79
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.603,37	7.632,45
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	44.856,11	19.515,40
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	5,18
e	Altri proventi straordinari	204.268,62	81,76
	totale proventi	262.728,10	27.234,79
25	<i>Oneri straordinari</i>	28.957,79	218.789,02
a	Trasferimenti in conto capitale	24.923,59	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.008,05	218.748,27
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	11,75
d	Altri oneri straordinari	26,15	29,00
	totale oneri	28.957,79	218.789,02
	Totale (E)	233.770,31	-191.554,23

20

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
	<i>Imposte</i>	1.026.407,90	211.974,22
		86.617,87	86.005,74
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
		939.790,03	125.968,48
28	<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.026.407,90.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 939.790,03.

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 (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:

- Elenco rettifiche del bilancio consolidato
- Bilancio dell'esercizio 2018 del Comune capogruppo e Bilanci 2018 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Pollenza 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 Pollenza 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 2018 del Comune di Pollenza 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:

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

Invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Macerata, 16/09/2019

Il Revisore Unico

Dott. Sergio Lamberti