



COMUNE DI SAN SEVERINO MARCHE

Provincia di Macerata

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

DELL'ESERCIZIO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RENZO CUINI

Allegato al Verbale n. 28 del 26/09/2018

Comune di San Severino Marche
organo di revisione
Verbale n. 28 del 26/09/2018
RELAZIONE AL CONSOLIDATO 2017

Premesso che l'organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 43 14/10/2015 ,
ha:

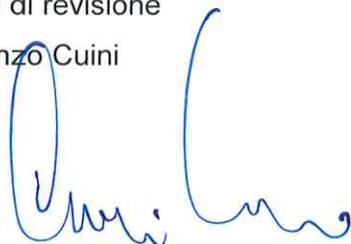
- Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da stato patrimoniale consolidato, conto economico consolidato e relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Rilevato che nel suo operato il Comune di San Severino Marche si è uniformato ai principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 ed in particolare al principio contabile applicato allegato 4/4 e per quanto non specificamente previsto, al principio contabile Oic n. 17;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.Lgs. 267/2000;

Presenta l'allegata relazione allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di San Severino Marche, che forma parte integrante e sostanziale del verbale n. 28:

San Severino Marche, li 26/09/2018

L'organo di revisione

Dott. Renzo Cuini



L'organo di revisione

Il sottoscritto Renzo Cuini, revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 14/10/2015:

- Ricevuta in data 25/09/2018 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017, e la proposta di deliberazione di consiglio comunale n. 46 del 20/09/2018, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:
 - a) Conto economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e in particolare i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11) e il D.Lgs. 267/2000;
- Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 30/04/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, che comprende il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione del Comune di San Severino Marche;
- Rilevato che il Comune di San Severino Marche è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2018;
- Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

Riporta nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2017

Gap e perimetro di consolidamento

Con deliberazione di Giunta n. 284 del 20-09-2018, sulla base dei criteri stabiliti dalla Legge e dal principio 4/4, è stato individuato il "**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Severino Marche**" costituito dai seguenti organismi partecipati:

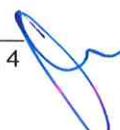
| Partecipazioni societarie | Percentuale Partecipazione |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| ASSEM SPA | 100% |
| ASSEM PATRIMONIO SRL | 100% |
| CONTRAM SPA | 15.51% |
| ATO 3 Marche | 4.888% |
| ATA | 4.02% |
| COSMARI | 4.51% |
| TASK SRL | 0.024% |
| CONTRAM MOBILITA SCPA | 10.080% |

Nella stessa deliberazione sono stati altresì individuati quali componenti del “**Perimetro di consolidamento**” del Comune di San Severino Marche, i seguenti organismi partecipati:

| Denominazione | Percentuali di consolidamento | Metodo consolidamento |
|-----------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| ASSEM SPA | 100% | Integrale |
| ASSEM PATRIMONIO SRL | 100% | Integrale |
| CONTRAM SPA | 15.51% | Proporzionale |
| ATO 3 Marche | 4.888% | Proporzionale |
| ATA | 4.02% | Proporzionale |
| CONTRAM MOBILITA SCPA | 10.080% | Proporzionale |
| COSMARI | 4.51% | Proporzionale |
| TASK SRL | 0.024% | Proporzionale |

Osservazioni

Rispetto al consolidato precedente si osserva un ampliamento dell'area di consolidamento, lo scorso anno il perimetro era composto da n. 4 soggetti. Sono stati infatti aggiunte, a seguito delle novità apportate al principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, le



seguenti società:

- ATO 3 MARCHE
- ATA
- TASK SRL
- CONTRAM MOBILITA SCPA

L'organo di revisione, pur non dovendo esprimere il proprio parere sulla delibera di approvazione del Gap e del perimetro di consolidamento, ritiene corretto l'operato del Comune.

Ai sensi del comma 8 e 9 del D.lgs.118/2011 l'Ente ha provveduto a predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati delle società incluse nel perimetro di consolidamento.

Di seguito si riportano i documenti in questione:

Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2017 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2017 del Comune di San Severino Marche

Stato patrimoniale Attivo e Passivo

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | | | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Attivo | bilancio consolidato 2016 | bilancio consolidato 2017 | Differenza |
| Immobilizzazioni immateriali | 986.206,00 | 890.773,15 | -95.432,85 |
| Immobilizzazioni materiali | 82.570.545,00 | 81.312.720,01 | -1.257.824,99 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.156.660,00 | 2.091.271,88 | -65.388,12 |
| Totale immobilizzazioni | 85.713.411,00 | 84.294.765,04 | -1.418.645,96 |
| Rimanenze | 519.925,00 | 580.367,52 | 60.442,52 |
| Crediti | 13.018.695,00 | 19.911.631,13 | 6.892.936,13 |
| Altre attività finanziarie | 2.807,00 | 2.805,76 | -1,24 |
| Disponibilità liquide | 5.849.071,00 | 10.655.037,48 | 4.805.966,48 |
| Totale attivo circolante | 19.390.498,00 | 31.149.841,89 | 11.759.343,89 |
| Ratei e risconti | 50.093,00 | 102.210,36 | 52.117,36 |
| | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 105.154.002,00 | 115.546.817,29 | 10.392.815,29 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 51.614.091,00 | 53.112.594,61 | 1.498.503,61 |
| Fondo rischi e oneri | 428.257,00 | 706.977,52 | 278.720,52 |
| Trattamento di fine rapporto | 846.817,00 | 820.423,48 | -26.393,52 |
| Debiti | 28.735.194,00 | 36.733.138,18 | 7.997.944,18 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 23.529.643,00 | 24.173.683,50 | 644.040,50 |
| | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 105.154.002,00 | 115.546.817,29 | 10.392.815,29 |
| Conti d'ordine | 1.047.105,00 | 1.742.203,45 | 695.098,45 |

Conto economico consolidato

Si riepilogano le voci del Conto Economico Consolidato 2017 del Comune di San Severino Marche

| <i>conto economico consolidato</i> | | | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| VOCI DI BILANCIO | bilancio consolidato 2016 | bilancio consolidato 2017 | Differenza |
| componenti positivi della gestione | 25.088.703,00 | 39.648.145,03 | 14.559.442,03 |
| componenti negativi della gestione | 24.101.660,00 | 38.061.210,40 | 13.959.550,40 |
| Risultato della gestione | 987.043,00 | 1.586.934,63 | 599.891,63 |
| Proventi ed oneri finanziari | | | |
| <i>proventi finanziari</i> | 22.298,00 | 40.726,82 | 18.428,82 |
| <i>oneri finanziari</i> | 326.013,00 | 168.038,65 | - 157.974,35 |
| Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| <i>rivalutazioni</i> | - | - | - |
| <i>svalutazioni</i> | 7.308,00 | - | - 7.308,00 |
| <i>proventi straordinari</i> | 521.971,00 | 157.229,82 | - 364.741,18 |
| <i>oneri straordinari</i> | 681.482,00 | 9.524,86 | - 671.957,14 |
| Risultato prima delle imposte | 516.509,00 | 1.607.327,76 | 1.090.818,76 |
| Imposte | 397.831,00 | 447733,27 | 49.902,27 |
| Risultato d'esercizio | 118.678,00 | 1.159.594,49 | 1.040.916,49 |

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € **1.159.594,49**.

Variazioni

Il 2017 costituisce il secondo esercizio di redazione del bilancio consolidato, pertanto si evidenziano le variazioni nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Al fine del confronto delle risultanze del bilancio consolidato 2017, con quello dell'esercizio precedente, per effetto dell'ampliamento dell'area di consolidamento, si evidenzia quanto segue.

- Il contributo come risultato di esercizio è il seguente:

| società | importo |
|-----------------------|------------------|
| ATO 3 MARCHE | 64.343,41 |
| ATA | 8.247,10 |
| TASK SRL | 0,03 |
| CONTRAM MOBILITA SCPA | 211,18 |
| totale | 72.801,72 |

- l'incremento del patrimonio sul consolidato è stato pari a:

| società | importo |
|------------------------|-------------------|
| ATO 3 MARCHE | 99.619,24 |
| ATA | 10.373,48 |
| TASK SRL | 86,30 |
| CONTRAM MOBILITA' SCPA | 33.476,89 |
| totale | 143.555,91 |

Relazione sulla gestione

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Principi di consolidamento e rapporti intercompany

Si prende atto che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Comune di San Severino Marche ha correttamente utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per le partecipate .

I rapporti credito e debito con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto.

Con le operazioni di elisione l'Ente ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo

contabilizzati nel corso dell'esercizio 2017

Conclusioni

Ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche entro 30 giorni dalla loro approvazione l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di San Severino Marche per l'esercizio 2017.

L'organo di revisione
Dott. Renzo Cuini



