

COMUNE DI MATELICA

PROVINCIA DI MACERATA

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

L'Organo di Revisione

Dr. Gaetano Concetti

1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Gaetano Concetti, revisore del comune di Matelica ;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 su cui il sottoscritto revisore ha espresso parere con giudizio positivo;
- che il sottoscritto revisore ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 133 del 21/08/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 al 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 BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019: PROVVEDIMENTI"

Dato atto che

- il Comune di Matelica ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n 133 del 21/08/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Matelica e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Matelica 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:

Comune di MATELICA	59.592.493,82	42.032.395,20	10.029.262,66
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.787.774,81	1.260.971,86	300.877,88

Tenuto conto che:

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Matelica

Elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Matelica per l'esercizio 2019

Partecipazioni societarie
COSMARI SRL
CONSORZIO GORGOVIVO
VIVA SERVIZI SPA
A.A.T.O. 2 ANCONA
FONDAZIONE TOMMASO DE LUCA – ENRICO MATTEI
A.T.A. 3 MACERATA
TASK SRL

**Elenco dei componenti il Perimetro di consolidamento
Verifica della irrilevanza del Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Matelica ai fini del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019**

Partecipazioni societarie	
A.T.A. 3 MACERATA	Irrilevante
TASK SRL	Rilevante
FONDAZIONE TOMMASO DE LUCA – ENRICO MATTEI	Rilevante
A.A.T.O. 2 ANCONA	Rilevante
VIVA SERVIZI SPA	Rilevante

CONSORZIO GORGOVIVO	Rilevante
COSMARI SRL	Rilevante

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore totale della partecipazione nel bilancio della proprietaria €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
COSMARI SRL	3.5%	500,99	14.090,49	-224,61
CONSORZIO GORGOVIVO	2%	378,54	19.149,55	222,37
VIVA SERVIZI SPA	1.5%	2.158,81	150.181,97	7,62
A.A.T.O. 2 ANCONA	3.14%	56,82	1.929,12	119,66
FONDAZIONE TOMMASO DE LUCA – ENRICO MATTEI	0.01%	0,56	6.831,06	-2,72
TASK SRL	0.02%	0,07	526,35	116,39

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.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di MATELICA

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
CREDITI PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	3.405,96	4.541,25	- 1.135,29
IMMOBILIZZAZIONI	54.259.570,36	53.721.049,18	538.521,18
ATTIVO CIRCOLANTE	9.674.171,30	9.770.482,28	- 96.310,98
RATEI E RISCONTI ATTIVI	12.143,96	13.143,01	- 999,05
TOTALE ATTIVO	63.949.291,58	63.509.215,72	440.075,86
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	42.124.555,11	44.404.835,05	- 2.280.279,94
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	384.153,62	386.153,22	- 1.999,60
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	108.165,27	116.814,80	- 8.649,53
DEBITI (D) (1)	20.334.894,54	18.083.403,72	2.251.490,82
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	997.523,04	518.008,93	479.514,11
TOTALE DEL PASSIVO	63.949.291,58	63.509.215,72	440.075,86
CONTI D'ORDINE	325.009,55	43.679,39	281.330,16

1.1. 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 31/12/2019 è indicato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	3.405,96	4.541,25	- 1.135,29
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	3.405,96	4.541,25	- 1.135,29

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1		costi di impianto e di ampliamento	376.002,12	377.340,90	- 1.338,78
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.205,74	6.267,66	- 2.061,92
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.928,35	36.566,79	2.361,56
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.606,98	1.077,98	529,00
5		avviamento	7.960,40	8.601,88	- 641,48
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	15.575,16	18.160,90	- 2.585,74
9		altre	47.482,87	44.537,76	2.945,11
		Totale immobilizzazioni immateriali	491.761,62	492.553,87	- 792,25

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1	Beni demaniali	959.736,01	455.318,71	504.417,30
	1.1	Terreni	29.452,69		29.452,69
	1.2	Fabbricati	3.466,75	3.805,77	- 339,02
	1.3	Infrastrutture	446.660,15	379.577,37	67.082,78
	1.9	Altri beni demaniali	480.156,42	71.935,57	408.220,85
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	51.364.686,72	51.157.507,99	207.178,73
	2.1	Terreni	838.485,34	876.414,78	- 37.929,44
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			-
	2.2	Fabbricati	27.903.154,43	28.050.094,64	- 146.940,21
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			-
	2.3	Impianti e macchinari	2.988.011,30	2.923.383,16	64.628,14
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	171.123,38	162.652,26	8.471,12
	2.5	Mezzi di trasporto	15.228,50	46.084,30	- 30.855,80
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.280,30	37.509,48	- 22.229,18
	2.7	Mobili e arredi	92.710,70	96.133,91	- 3.423,21
	2.8	Infrastrutture	16.317.882,01	16.002.561,56	315.320,45
	2.99	Altri beni materiali	3.022.810,76	2.962.673,90	60.136,86
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	582.812,88	551.254,43	31.558,45
		Totale immobilizzazioni materiali	52.907.235,61	52.164.081,13	743.154,48
		(*) 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 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>			
	1	Partecipazioni in	820.094,13	834.092,74	- 13.998,61
	a	<i>imprese controllate</i>	174.362,43	193.517,76	- 19.155,33
	b	<i>imprese partecipate</i>	645.043,39	658,00	644.385,39
	c	<i>altri soggetti</i>	688,31	639.916,98	- 639.228,67
	2	Crediti verso	40.479,00	230.321,44	- 189.842,44
	a	altre amministrazioni pubbliche			-
	b	<i>imprese controllate</i>			-
	c	<i>imprese partecipate</i>			-
	d	<i>altri soggetti</i>	40.479,00	230.321,44	- 189.842,44
	3	Altri titoli	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	860.573,13	1.064.414,18	- 203.841,05
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo dei valori di carico delle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	143.439,36	137.151,05	6.288,31
		Totale	143.439,36	137.151,05	6.288,31
II		<u>Crediti (*)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	490.448,36	805.596,32	- 315.147,96
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	490.448,36	607.440,24	- 116.991,88
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		198.156,08	- 198.156,08
2		Crediti per trasferimenti e contributi	304.540,94	752.230,08	- 447.689,14
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	160.283,56	640.946,13	- 480.662,57
	b	<i>imprese controllate</i>	5.523,86	20.722,08	- 15.198,22
	c	<i>imprese partecipate</i>			-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	138.733,52	90.561,87	48.171,65
3		Verso clienti ed utenti	1.705.769,42	1.769.416,81	- 63.647,39
4		Altri Crediti	1.874.567,01	2.826.699,24	- 952.132,23
	a	<i>verso l'erario</i>	124.101,30	80.514,46	43.586,84
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	829.604,89	1.484.998,08	- 655.393,19
	c	<i>altri</i>	920.860,82	1.261.186,70	- 340.325,88
		Totale crediti	4.375.325,73	6.153.942,45	- 1.778.616,72
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1		partecipazioni	-	-	-
2		altri titoli	4.500,00	-	4.500,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.500,00	-	4.500,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1		Conto di tesoreria	4.608.332,05	3.150.182,14	1.458.149,91
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.608.332,05	3.150.182,14	1.458.149,91
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			-
2		Altri depositi bancari e postali	542.441,76	329.163,32	213.278,44
3		Denaro e valori in cassa	132,40	43,32	89,08
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'e	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	5.150.906,21	3.479.388,78	1.671.517,43
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.674.171,30	9.770.482,28	- 96.310,98
* 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 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	439,28	147,94	291,34
2	Risconti attivi	11.704,68	12.995,07	- 1.290,39
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	12.143,96	13.143,01	- 999,05

1.2. 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 (PAS		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.568.931,22	18.532.355,01	- 16.963.423,79
II	Riserve	40.256.498,04	25.078.342,97	15.178.155,07
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		1.246.514,89	- 1.246.514,89
b	da capitale		18.310.909,28	- 18.310.909,28
c	da permessi di costruire		3.384.279,15	- 3.384.279,15
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.256.498,04		40.256.498,04
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		2.136.639,65	- 2.136.639,65
III	Risultato economico dell'esercizio	299.125,85	794.137,07	- 495.011,22
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	42.124.555,11	44.404.835,05	- 2.280.279,94
	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 (A)	42.124.555,11	44.404.835,05	- 2.280.279,94

Si rileva che le variazioni alle voci del patrimonio netto sono imputabili ad una più precisa allocazione delle stesse ed a rettifiche di valore effettuate nel bilancio 2019.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIV		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza			
2	per imposte	7.932,48	11.419,94	- 3.487,46
3	altri	376.221,14	374.733,28	1.487,86
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	384.153,62	386.153,22	- 1.999,60

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 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		108.165,27	116.814,80	- 8.649,53
TOTALE T.F.R. (C)		108.165,27	116.814,80	- 8.649,53

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
D) DEBITI (*)				
1	Debiti da finanziamento	14.279.007,47	15.510.377,97	- 1.231.370,50
a	prestiti obbligazionari			-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			-
c	verso banche e tesoriere	23.175,49	2.183.477,47	- 2.160.301,98
d	verso altri finanziatori	14.255.831,98	13.326.900,50	928.931,48
2	Debiti verso fornitori	4.890.690,20	1.896.452,51	2.994.237,69
3	Acconti	1.423,61	1.340,08	83,53
4	Debiti per trasferimenti e contributi	150.906,72	131.218,08	19.688,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-
b	altre amministrazioni pubbliche	69.415,80	53.966,99	15.448,81
c	imprese controllate		3.872,01	- 3.872,01
d	imprese partecipate	19.172,69	27.225,21	- 8.052,52
e	altri soggetti	62.318,23	46.153,87	16.164,36
5	altri debiti	1.012.866,54	544.015,08	
a	tributari	318.870,01	139.813,55	179.056,46
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	101.221,10	116.783,08	
c	per attività svolta per c/terzi (**)			
d	altri	592.775,43	287.418,45	468.851,46
TOTALE DEBITI (D)		20.334.894,54	18.083.403,72	1.782.639,36
* 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 (PAS)	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	119.061,75	58.297,11	60.764,64
II		Risconti passivi	878.461,29	459.711,82	418.749,47
	1	Contributi agli investimenti	629.025,94	459.111,06	169.914,88
	a	da altre amministrazioni pubbliche	628.359,02	459.111,06	169.247,96
	b	da altri soggetti	666,92		666,92
	2	Concessioni pluriennali	-	-	-
	3	Altri risconti passivi	249.435,35	600,76	248.834,59
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	997.523,04	518.008,93	479.514,11

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
		CONTI D'ORDINE			
	1)	Impegni su esercizi futuri	277.448,77	2,11	277.446,66
	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	47.560,78	43.677,28	3.883,50
		TOTALE CONTI D'ORDINE	325.009,55	43.679,39	281.330,16

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.976.325,11	13.161.769,49	- 185.444,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.722.092,08	12.579.036,47	- 856.944,39
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.254.233,03	582.733,02	671.500,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 54.911,95	- 57.860,07	2.948,12
<i>Proventi finanziari</i>	32.996,54	31.337,90	
<i>Oneri finanziari</i>	87.908,49	89.197,97	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.010.536,36	-	2.010.536,36
<i>Rivalutazioni</i>	2.036.468,47		
<i>Svalutazioni</i>	25.932,11		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 2.728.636,67	453.601,97	- 3.182.238,64
<i>Proventi straordinari</i>	289.329,05	1.044.334,92	
<i>Oneri straordinari</i>	3.017.965,72	590.732,95	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	481.220,77	978.474,92	- 497.254,15
Imposte	182.094,92	184.337,85	- 2.242,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	299.125,85	794.137,07	- 495.011,22
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Matelica (ente capogruppo):

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	10.029.262,66	2.947.062,45	12.976.325,11
Componenti negativi della gestione	8.942.904,14	2.779.187,94	11.722.092,08
Risultato della gestione operativa	1.086.358,52	167.874,51	1.254.233,03
Proventi ed oneri finanziari	- 20.840,87	- 34.071,08	- 54.911,95
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	2.036.182,81	- 25.646,45	2.010.536,36
Proventi ed oneri straordinari	- 2.746.343,76	17.707,09	- 2.728.636,67
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	355.356,70	125.864,07	481.220,77
Imposte	148.390,76	33.704,16	182.094,92
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	206.965,94	92.159,91	299.125,85
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

3. 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 riportato nella seguente tabella:

CONTTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	Differenze
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	5.204.522,39	5.280.520,78	- 75.998,39
2	Proventi da fondi perequativi	865.003,00	852.322,95	12.680,05
3	Proventi da trasferimenti e contributi	387.207,79	822.866,02	- 435.658,23
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	335.169,90	521.162,29	- 185.992,39
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.058,78	16,70	6.042,08
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	45.979,11	301.687,03	- 255.707,92
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.745.796,69	5.608.150,69	137.646,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.668,05	190.983,15	- 17.315,10
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	47.001,00	91.393,18	- 44.392,18
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.525.127,64	5.325.774,36	199.353,28
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	72.318,42	64.790,13	7.528,29
8	Altri ricavi e proventi diversi	701.476,82	533.118,92	168.357,90
	totale componenti positivi della gestione A)	12.976.325,11	13.161.769,49	- 185.444,38

Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.394.146,34	2.387.259,07	6.887,27
#	Prestazioni di servizi	3.849.637,20	3.691.338,48	158.298,72
#	Utilizzo beni di terzi	187.315,12	165.615,19	21.699,93
#	Trasferimenti e contributi	773.783,58	724.546,43	49.237,15
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	737.154,80	702.966,10	34.188,70
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	36.628,78	21.580,33	15.048,45
#	Personale	3.267.897,16	3.185.495,32	82.401,84
#	Ammortamenti e svalutazioni	871.089,63	1.949.886,96	- 1.078.797,33
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.273,84	33.179,87	4.093,97
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	634.728,96	972.134,18	- 337.405,22
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	199.086,83	944.572,91	- 745.486,08
#	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	100.191,02	84.368,72	15.822,30
#	Accantonamenti per rischi	21.501,50	22.306,56	- 805,06
#	Altri accantonamenti	-	64.819,77	- 64.819,77
#	Oneri diversi di gestione	256.530,53	303.399,97	- 46.869,44
	totale componenti negative della gestione B)	11.722.092,08	12.579.036,47	- 856.944,39

Si rileva che non si è ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento in quanto le differenze che ne derivano sono state valutate non significative secondo i parametri definiti dalla soglia calcolata sulle entrate correnti.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	29.252,40	26.976,20	2.276,20
a	<i>da società controllate</i>	7.246,12	8.676,20	- 1.430,08
b	<i>da società partecipate</i>		18.300,00	- 18.300,00
c	<i>da altri soggetti</i>	22.006,28		22.006,28
20	Altri proventi finanziari	3.744,14	4.361,70	- 617,56
Totale proventi finanziari		32.996,54	31.337,90	1.658,64
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	87.908,49	89.197,97	- 1.289,48
a	<i>Interessi passivi</i>	87.125,15	71.607,17	15.517,98
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	783,34	17.590,80	- 16.807,46
Totale oneri finanziari		87.908,49	89.197,97	- 1.289,48
totale (C)		- 54.911,95	-57.860,07	2.948,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	2.036.468,47	-	2.036.468,47
23	Svalutazioni	25.932,11	-	25.932,11
totale (D)		2.010.536,36	-	2.010.536,36

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	289.329,05	1.044.334,92	- 755.005,87
a	Proventi da permessi di costruire			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	289.329,05	514.117,80	- 224.788,75
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		530.217,12	- 530.217,12
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
totale proventi		289.329,05	1.044.334,92	- 755.005,87
25	<i>Oneri straordinari</i>	3.017.965,72	590.732,95	2.427.232,77
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.017.965,72	590.732,95	2.427.232,77
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			
totale oneri		3.017.965,72	590.732,95	2.427.232,77
Totale (E)		- 2.728.636,67	453.601,97	- 3.182.238,64

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONI
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	481.220,77	978.474,92	- 497.254,15
26	Imposte	182.094,92	184.337,85	- 2.242,93
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	299.125,85	794.137,07	- 495.011,22
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di **299.125,85**

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 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 2019 del Comune di MATELICA offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di MATELICA 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 2019 del Comune di MATELICA *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/non 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di MATELICA

FERMO, li 11/11/2020

Il revisore

(Dr Gaetano Concetti)

