

COMUNE DI MATELICA

Relazione sul bilancio consolidato Esercizio

IL REVISORE

Dott. Gaetano Concetti

L'ORGANO DI REVISIONE

L'anno 2018, il giorno 26.04.2018, l'organo di revisione economico finanziaria provvede ad esprimere il proprio parere in merito lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 approvato con delibera della giunta comunale, composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa.

Assiste alla seduta il responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Pelucchini Antonella;

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 17.08.2015 con la quale veniva rinviata al rendiconto 2016, con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato.

Rilevato che il Comune di Matelica per l'esercizio 2016, per effetto del rinvio del D.M. del 17/11/17 per gli enti terremotati, è tenuto a redigere il bilancio consolidato entro il 31/03/2018.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese partecipate rientranti nell'area di consolidamento, in proporzione alla quota di partecipazione detenuta;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta n. 231 del 29/12/2017, l'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

Denominazione	% Poss.
Società Consorzio Gorgovivo	2 %
Multiservizi spa	2%
Cosmari srl	3,4%

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni:

SCHEMI SINTETICI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2016 del Comune di Matelica

Stato patrimoniale:

Immobilizzazioni immateriali	504.492,14
Immobilizzazioni materiali	51.819.418,84
Immobilizzazioni finanziarie	1.101.007,76
Capitale immobilizzato	53.424.918,74
Rimanenze	301.384,94
Crediti verso Clienti	9.105.326,90
Altri crediti	423.629,79
Ratei e risconti attivi	10.745,17
Attività d'esercizio a breve termine	9.841.086,80
Debiti verso fornitori	16.848.286,68
Debiti tributari e previdenziali	
Altri debiti	
Ratei e risconti passivi	157.313,27
Passività d'esercizio a breve termine	17.005.599,95
Capitale d'esercizio netto	45.644.535,40
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	57.218,71
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	
Altre passività a medio e lungo termine	89.131,96
Passività a medio lungo termine	146.350,67
Patrimonio Netto	46.114.054,92

Conto economico:

Componenti Positivi della Gestione	11.824.546,83
Componenti Negativi della Gestione	9.602.284,90
Differenza	2.222.261,93
Proventi Finanziari	35.136,54
Oneri Finanziari	321.890,98
Proventi Straordinari	157.469,47
Oneri Straordinari	376.595,53
Rettifiche attività finanziarie	
Risultato prima delle imposte	1.716.381,43
Imposte	194.646,16
Risultato dell'esercizio	1.521.735,27

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si prende atto del risultato complessivo *positivo* pari a euro 1.521.735,27.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Gaetano Concetti

