



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--oo00oo--

## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 51 DEL 12 SETTEMBRE 2017

Prot. n. 15826 del 12.09.2017

L'anno **DUEMILADICIASSETTE**, il giorno **DODICI** del mese di **SETTEMBRE** (12.09.2017), alle ore **11,20** presso la sede del Comune di Castelfidardo, in Via Mazzini, 6, l'Organo di Revisione composto nelle persone di:

- Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente;
- Rag. Angelo LINCI, revisore;
- Dott. Nazzareno TOSSICI, revisore;

per il Comune di Castelfidardo, sono presenti:

- Rag. Giacomina GIULIODORI, Responsabile Servizio Amministrativo e Finanziario.

Il collegio dei revisori richiama la comunicazione email del 6.09.2017 in cui si richiedeva la documentazione sotto elencata e varie informazioni ai fini della relazione al bilancio consolidato 2016:

- ) lettera prot. 15205 del 31/08/2017 non allegata alla PEC del 31.08.2017;
- ) relazione del Resp. del 1° settore alla delib. GM n. 173 del 28.12.2016;
- ) comunicazione dell'Ente inviata ai componenti del Gruppo ai fini del consolidamento;
- ) carte di lavoro relative alla determinazione dei crediti e debiti di durata superiore a 5 anni, le garanzie prestate, la composizione degli oneri e proventi straordinari, i compensi agli amministratori, la composizione dei ratei e risconti, gli accantonamenti;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

-) ai fini della elaborazione del conto economico e dello stato patrimoniale consolidato, il "foglio di consolidamento", del soggetto consolidato dove ha riportato i dati del bilancio, le rettifiche dare e avere ed il totale da consolidare ed un ulteriore foglio di riepilogo dove sono riportati i dati del proprio bilancio, i dati degli organismi oggetto di consolidamento e le rettifiche/elisioni con risultato finale di consolidamento; il dettaglio con le relative informazioni di tutte le elisione e rettifiche descritte nella relazione/nota integrativa ed effettuate ai fini del consolidamento;

-) i criteri di valutazione adottati;

-) informazioni sulle voci dello stato patrimoniale e del conto economico;

-) per ciascuna voce l'ammontare dei debiti e crediti di durata residua superiore a 5 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 delle voci "altri accantonamenti", 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 agli amministratori e dei sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni;

-) l'elenco degli enti e delle società facenti parte del gruppo con riferimento alle informazioni principali;

-) l'elenco degli enti, delle aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato, evidenziando:

- la percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e al fine di valutare l'effetto esternalizzazioni, l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

- le perdite ripianate dall'ente attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi 3 anni.

Il Responsabile dell'Ufficio Finanziario, consegna la seguente documentazione:

- nota del Resp. Del Servizio Finanziario (doc. n. 1);
- lettera direttiva inviata alle partecipate ai fini del consolidamento (doc. n. 2);
- bilanci delle partecipate interessate al consolidamento (doc. n. 3);
- nota del Responsabile del 1° Settore del 20.12.2016 avente per oggetto: << *Bilancio Consolidato – Principio contabile Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 – individuazione "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Castelfidardo* >> (doc. n. 4);
- lettera del 30.08.2017 del Resp. Dell'Ufficio Finanziario avete per oggetto: "Bilancio consolidato 2016 – parere del collegio dei revisori" (doc. n. 5);

inoltre, per email, Ufficio Finanziario ha trasmesso, in data odierna la seguente documentazione:

- note con le risposte alle richieste di documentazione ed un file in excel relativo alle elisioni;
- bilanci delle partecipate oggetto di consolidamento;
- n. 2 file relativi al Comune di Castelfidardo, n. 4 file relativi all'Acquedotto del Nera.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12,15.

Chiuso in Morrovalle, li 12 settembre 2017

Ugo Maria Fantini

Angelo Linci

Nazzareno Tossici