



# COMUNEDICASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

VERBALE N. 24/2018

**Oggetto: Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

In data 13/9/2018 alle ore 9,30 presso gli uffici amministrativi del Comune di Castelfidardo via Mazzini, 6 si è riunito, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Giuseppe Goro	Presidente	Presente
Dott.ssa Daniela Algozino	Componente	Presente
Rag. Roberto Paradisi	Componente	Presente

per procedere al rilascio del parere di cui in oggetto.

E' altresì presente il responsabile del servizio finanziario Dott. Paolo Regoli.

L'Organo di revisione, inizia l'esame della documentazione relativa al rilascio della relazione di cui in oggetto sulla base di quanto trasmesso a seguito della delibera di G.M. 111 del 4/9/2018.

Non riuscendo a completare il documento di cui in oggetto nell'odierna seduta, quando sono le ore 20,30 il collegio sospende i lavori programmando la continuazione dei lavori non appena il funzionario avrà a disposizione gli ulteriori dati e documenti richiesti.

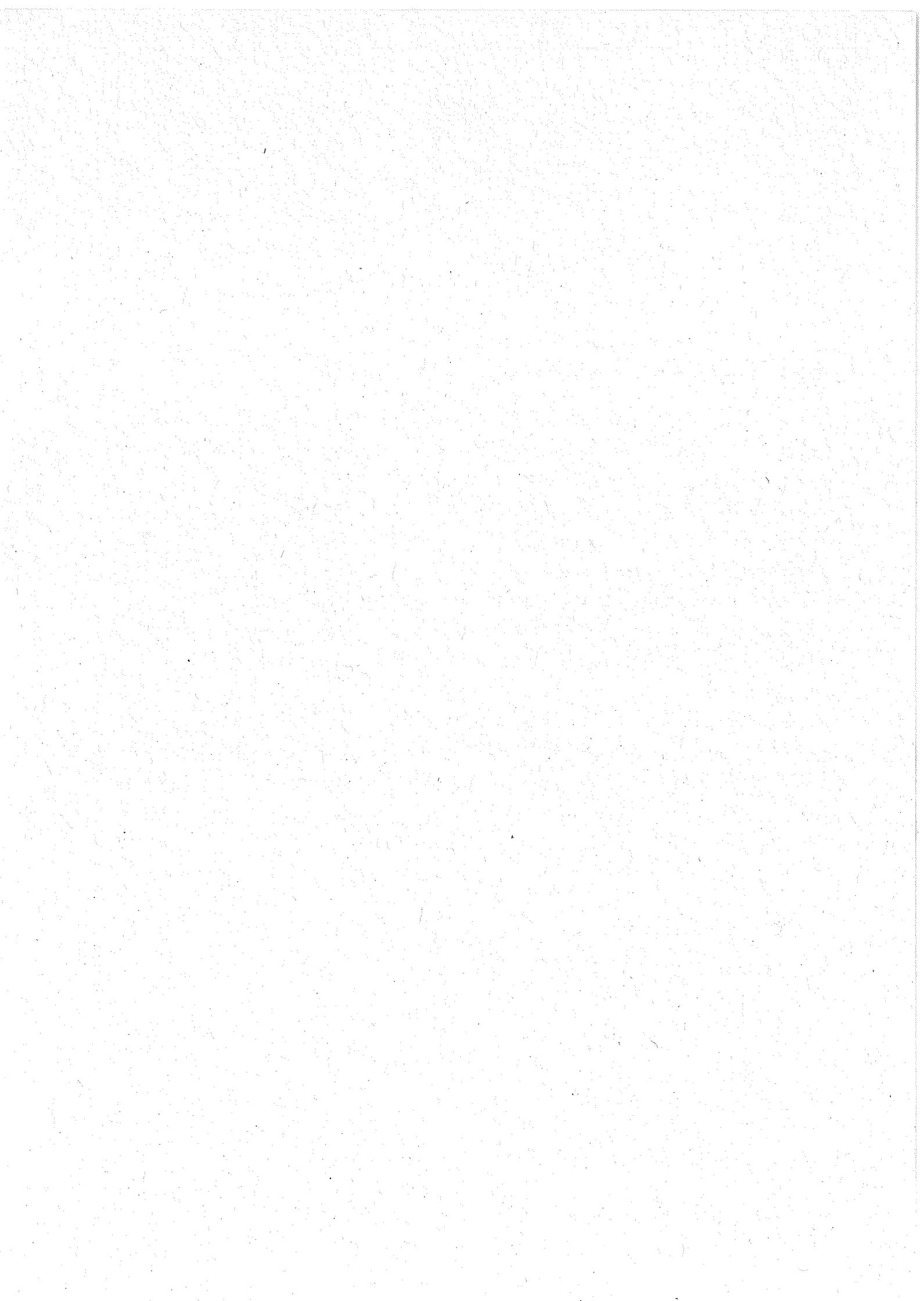
Castelfidardo, 13 settembre 2018

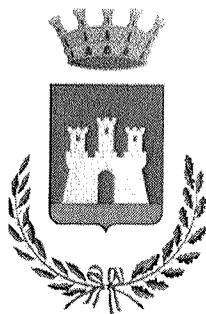
## **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Giuseppe Goro

Dott.ssa Daniela Algozino

Rag. Roberto Paradisi





# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

VERBALE N. 25/2018

## Oggetto: Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

In data 21/9/2018 alle ore 9,30 presso gli uffici amministrativi del Comune di Castelfidardo via Mazzini, 6 si è riunito, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Giuseppe Goro	Presidente	Presente
Dott.ssa Daniela Algozino	Componente	Presente
Rag. Roberto Paradisi	Componente	Presente

per procedere al rilascio del parere di cui in oggetto.

E' altresì presente il responsabile del servizio finanziario Dott. Paolo Regoli.

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 2017 del Comune di Castelfidardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelfidardo, 21 settembre 2018

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuseppe Goro

Dott.ssa Daniela Algozino

Rag. Roberto Paradisi



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Giuseppe Goro*

*Dott.ssa Daniela Algozino*

*Rag. Roberto Paradisi*

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

---

## Indice

1. Introduzione .....	3
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	10
3. Conto economico consolidato .....	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	21

## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Giuseppe Goro, Dott.ssa Daniela Algozino e Rag. Roberto Paradisi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 16/02/2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione dell'08/04/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 05/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-, deliberato con atto di G.M. 111 del 4/9/2018 e successivamente integrato con deliberazione G.M. n. 116 del 18/9/2018 per tenere conto delle modifiche apportate dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 29 agosto 2018 n. 213 riguardante l'aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011 pubblicato in Gazzetta Ufficiale in data 13/09/2018, completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 190 del 29/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e 2018 ;
- 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 relativo all'esercizio 2017"

### Dato atto che

- il Comune di Castelfidardo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 190 del 29/12/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Castelfidardo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castelfidardo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- 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 2016	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Castelfidardo	62.523.612,95	38.790.043,02	15.621.331,68
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	6.252.361,30	3.879.004,30	1.562.133,17

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
SOCIETÀ PER L'ACQUEDOTTO SUL NERA S.P.A.	<i>società partecipata</i>	9,861
PLURISERVIZI FIDARDENSE S.R.L.	<i>società controllate</i>	100
MULTISERVIZI S.P.A.	<i>società partecipata</i>	1,91
ATO3 - MARCHE CENTRO MACERATA	<i>enti strumentali partecipati</i>	3,60
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA	<i>enti strumentali partecipati</i>	3,17

Risultano invece esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelfidardo i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 190 del 29/12/2017:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
APM SPA	<i>società partecipata</i>	0,029
S.I. MARCHE SOC. COOP. A.R.L.	<i>società partecipata</i>	10,33

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
APM SPA	irrilevanza	All. 4/4 par. 3.1
S.I. MARCHE SOC. COOP. A.R.L.	irrilevanza	Parametri all. 4/4

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro di consolidamento è rimasto invariato, ma nel bilancio in commento è stato inserito l'ente AATO 3 Marche Centro Macerata non incluso lo scorso anno in quanto non si era munito della contabilità economico-patrimoniale.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

**ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO**

società	quota di partecipazione %	valore della partecipazione	capitale sociale	patrimonio netto	risultato d'esercizio
pluriservizi fidardense srl	100,00	92.846,00	10.000,00	92.846,00	23.801,00
multiserivizi spa	1,91	2.658.997,53	55.676.573,00	139.172.997,00	10.421.663,00
acquedotto nera spa	9,86	2.297.587,07	15.000.000,00	23.299.737,00	1.624,00
ATO 3	3,60	73.369,32	721.682,30	2.038.036,80	1.316.354,50
ATA 2 rifiuti	3,17	-	-	- 840.684,11	- 1.623.669,88

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 integrale per le partecipazioni di controllo, mentre per le restanti con il metodo proporzionale alla quota di partecipazione posseduta. Nello specifico per tutte è stato applicato il metodo proporzionale ad esclusione della partecipazione nella società controllata al 100% Pluriservizi Fidardense srl per la quale si è adottato il metodo integrale.

Si fa notare che il patrimonio negativo della ATA 2 rifiuti non richiede l'intervento dei soci a copertura delle perdite della partecipata secondo quanto indicato nel rendiconto della gestione esercizio 2017 dove a pag. 42 recita testualmente:

*"In merito, si evidenzia che:*

*- l'ordinamento contabile degli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria non disciplina modalità di ripiano del deficit patrimoniale, prevedendo l'art. 2 del D. Lgs. n. 118/2011 l'adozione della contabilità economico patrimoniale a soli fini conoscitivi;*

*- per gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali in contabilità finanziaria l'importo minimo del fondo di dotazione non è determinato.*

*In tal senso, l'Ente non deve adottare i provvedimenti conseguenti imposti dal C.c. per le società di diritto privato. Inoltre, in capo allo stesso non sussistono né le condizioni di deficitarietà strutturale di cui all'art. 242 del D.Lgs. n. 267/2000, né i presupposti per lo stato di dissesto finanziario di cui all'art. 244 del D.Lgs. n. 267/2000. Lo stesso deve, però, adottare tutte le azioni necessarie per riequilibrare la propria situazione patrimoniale, proprio sulla base della funzione conoscitiva assoluta dalla contabilità economico-patrimoniale".*

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Castelfidardo

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	191.119,73	202.903,00	- 11.783,27
Immobilizzazioni Materiali	60.077.393,17	59.038.502,00	1.038.891,17
Immobilizzazioni Finanziarie	1.608.547,00	1.457.639,00	150.908,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>61.877.059,90</b>	<b>60.699.044,00</b>	<b>1.178.015,90</b>
Rimanenze	275.034,48	260.291,00	14.743,48
Crediti	3.527.040,13	4.049.792,00	- 522.751,87
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	5.374.022,90	3.956.064,00	1.417.958,90
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>9.176.097,51</b>	<b>8.266.147,00</b>	<b>909.950,51</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>142.896,12</b>	<b>142.055,00</b>	<b>841,12</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>71.196.053,53</b>	<b>69.107.246,00</b>	<b>2.088.807,53</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>40.085.582,13</b>	<b>38.868.995,00</b>	<b>1.216.587,13</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>954.080,19</b>	<b>208.780,00</b>	<b>745.300,19</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>287.383,21</b>	<b>261.430,00</b>	<b>25.953,21</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>21.409.067,83</b>	<b>21.545.332,00</b>	<b>- 136.264,17</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>8.459.940,17</b>	<b>8.222.709,00</b>	<b>237.231,17</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>71.196.053,53</b>	<b>69.107.246,00</b>	<b>2.088.807,53</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.856.476,63</b>	<b>1.962.890,00</b>	<b>- 106.413,37</b>

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	70,94	24,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.441,53	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	65.993,29	38.533,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	74,30	76,00
5	awramento	46.895,00	54.711,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.202,89	936,00
9	altre	71.441,78	108.623,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>191.119,73</b>	<b>202.903,00</b>

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano lo 0,27% del totale attivo patrimoniale e registrano un decremento rispetto al precedente esercizio di € 11.783,27.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II	1 Beni demaniali	30.848.410,48	31.737.681,00
1.1	Terreni	10.237.309,49	10.108.280,00
1.2	Fabbricati	151.588,73	182.975,00
1.3	Infrastrutture	20.459.512,26	21.446.426,00
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	27.426.957,11	25.996.364,00
2.1	Terreni	5.460.717,39	3.547.427,00
	a di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	14.327.533,46	15.010.012,00
	a di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	7.021.359,52	6.947.773,00
	a di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	309.438,07	288.664,00
2.5	Mezzi di trasporto	122.683,92	43.330,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	81.526,70	34.423,00
2.7	Mobili e arredi	83.705,83	56.770,00
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	19.992,22	67.965,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.802.025,58	1.304.457,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>60.077.393,17</b>	<b>59.038.502,00</b>

Le immobilizzazioni materiali rappresentano l'84,29% del totale attivo patrimoniale e registrano un decremento rispetto al precedente esercizio di € 1.038.891,17.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in	1.605.319,60	1.452.358,00
a	<i>imprese controllate</i>	222.087,75	872.813,00
b	<i>imprese partecipate</i>	811.610,14	
c	<i>altri soggetti</i>	571.621,71	579.545,00
2	Crediti verso	3.227,40	5.281,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	3.227,40	5.281,00
3	Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.608.547,00</b>	<b>1.457.639,00</b>

Le immobilizzazioni finanziarie rappresentano il 2,26% del totale attivo patrimoniale e registrano un incremento rispetto al precedente esercizio di € 150.908,00.

Sono state eliminate le voci delle partecipazioni degli enti del perimetro iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario. L'operazione è avvenuta mettendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, gli importi iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale 2017 del Comune per € 4.807.524,28 e il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017 complessivo pari ad € 4.880.278,97. La differenza di tale elisione, pari ad € 72.754,69, quale rettifica di consolidamento è collocata nel patrimonio netto alla voce "altre riserve indisponibili".

### Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	275.034,48	260.291,00
	<b>Totale</b>	<b>275.034,48</b>	<b>260.291,00</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	865.273,22	1.083.156,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	792.412,60	876.636,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	72.860,62	206.520,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	310.457,47	356.177,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	299.604,81	303.905,00
b	<i>imprese controllate</i>	5.670,78	48.820,00
c	<i>imprese partecipate</i>	415,63	2.082,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.766,25	1.370,00
3	Verso clienti ed utenti	997.096,10	1.199.929,00
4	Altri Crediti	1.354.213,34	1.410.530,00
a	<i>verso l'erario</i>	162.286,33	162.385,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	73,23	9.767,00
c	<i>altri</i>	1.191.853,78	1.238.378,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.527.040,13</b>	<b>4.049.792,00</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	4.601.530,82	3.511.084,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.601.530,82	3.511.084,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	758.166,94	437.338,00
3	Denaro e valori in cassa	14.325,14	7.642,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.374.022,90</b>	<b>3.956.064,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.176.097,51</b>	<b>8.266.147,00</b>

L'attivo circolante rappresenta il 12,87% del totale attivo patrimoniale e registra un incremento rispetto al precedente esercizio di € 909.950,51. Si rileva il miglioramento del conto di tesoreria rispetto a quello del precedente esercizio.

Si rileva che in relazione alla partecipata Società per l'Acquedotto sul Nera spa come già riscontrato nei passati esercizi e rilevato anche da questo collegio dei revisori nel parere sul rendiconto 2017, esiste una discordanza di saldi pari nel 2017 ad € 86.482,28 per un differente sistema di rilevazione

contabile del contributo in conto interessi che la Regione riconosce al Comune attraverso la SAN (Società per l'acquedotto sul Nera spa). Tale differenza nel corrente esercizio si è ridotta a seguito di un contributo dell'annualità 2014.

#### Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	137.817,53	139.300,00
2	Risconti attivi	5.078,59	2.755,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>142.896,12</b>	<b>142.055,00</b>

## 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 2017	Anno 2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	- 7.521.970,54	24.855.740,00
II	Riserve	47.352.598,26	13.088.369,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		2.792.454,00
b	da capitale		837.864,00
c	da permessi di costruire		9.458.051,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	47.278.894,82	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	73.703,44	
III	Risultato economico dell'esercizio	254.954,41	924.886,00
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>40.085.582,13</b>	<b>38.868.995,00</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>40.085.582,13</b>	<b>38.868.995,00</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del

01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche a seguito delle quali ne è scaturito un fondo di dotazione con saldo negativo. Nel patrimonio netto si trova allocata alla voce altre riserve indisponibili la differenza di consolidamento derivante dall'elisione delle poste infragruppo per € 154.047,72.

#### **Fondi rischi e oneri**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	5.934,71	6.322,00
3	altri	948.145,48	202.458,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>954.080,19</b>	<b>208.780,00</b>

Si rileva che la voce "altri" comprende il fondo rischi di importo significativo di pertinenza del comune di Castelfidardo per € 745.351 composto come segue:

	importo
fondo per controversie	370.000,00
fondo perdite società partecipate	15.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	360.351,00
<b>totale</b>	<b>745.351,00</b>

#### **Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>287.383,21</b>	<b>261.430,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>287.383,21</b>	<b>261.430,00</b>

Tale fondo si riferisce alle risultanze dei bilanci delle società/enti oggetto di consolidamento. Si precisa che il Comune non accantona somme a tale titolo, stante il diverso regime delle indennità di fine rapporto degli enti pubblici.

#### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	18.064.718,96	18.349.838,00
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	4.792.420,33	4.536.391,00
d	verso altri finanziatori	13.272.298,63	13.813.447,00
2	Debiti verso fornitori	1.863.248,93	1.997.037,00
3	Acconti	1.755,55	1.891,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	498.869,49	283.541,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	439.716,69	263.242,00
c	imprese controllate		2.980,00
d	imprese partecipate	4.745,19	
e	altri soggetti	54.407,61	17.319,00
5	altri debiti	980.474,90	913.025,00
a	<i>tributari</i>	251.847,77	226.752,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	56.625,42	51.027,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>		17.666,00
d	<i>altri</i>	672.001,71	617.580,00
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>21.409.067,83</b>	<b>21.545.332,00</b>

Il totale dei debiti registra una lieve riduzione di € 136.264,17 in valore assoluto e dello 0,63% in termini percentuali.

#### 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 2017	Anno 2016
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	237.490,06	192.351,00
II	Risconti passivi	8.222.450,11	8.030.358,00
1	Contributi agli investimenti	8.040.492,37	8.010.229,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.973.978,28	8.010.229,00
b	da altri soggetti	66.514,09	
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	181.957,74	20.129,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>8.459.940,17</b>	<b>8.222.709,00</b>

## Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.799.597,06	1.962.395,00
	2) beni di terzi in uso	852,75	495,00
	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	56.026,82	
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.856.476,63</b>	<b>1.962.890,00</b>



### 3. Conto economico consolidato

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macroclassi, con struttura scalare e permette di calcolare due risultati intermedi "differenza fra componenti positivi e negativi della gestione" e risultato prima delle imposte, prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell'anno 2017. Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di pertinenza di terzi.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.167.196,16	19.619.601,00	- 452.404,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.039.211,88	18.194.606,00	- 155.394,12
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.127.984,28</b>	<b>1.424.995,00</b>	<b>- 297.010,72</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 615.173,26	- 668.973,00	53.799,74
<i>Proventi finanziari</i>	139.036,17	105.912,00	33.124,17
<i>Oneri finanziari</i>	754.209,43	774.885,00	- 20.675,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	78.499,65	252.041,00	- 173.541,35
<i>Rivalutazioni</i>	78.499,65	270.979,00	- 192.479,35
<i>Svalutazioni</i>		18.938,00	- 18.938,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 37.390,34	174.991,00	- 212.381,34
<i>Proventi straordinari</i>	346.753,00	366.815,00	- 20.062,00
<i>Oneri straordinari</i>	384.143,34	191.824,00	192.319,34
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>553.920,33</b>	<b>1.183.054,00</b>	<b>- 629.133,67</b>
Imposte	298.965,92	258.168,00	40.797,92
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>254.954,41</b>	<b>924.886,00</b>	<b>- 669.931,59</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-		

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale per le controllate ma non totalitarie

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Castelfidardo ente capogruppo:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo Anno 2017(b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.167.196,16	15.241.098,79	3.926.097,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.039.211,88	14.319.408,87	3.719.803,01
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.127.984,28</b>	<b>921.689,92</b>	<b>206.294,36</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 615.173,26	- 608.197,05	- 6.976,21
<i>Proventi finanziari</i>	<i>139.036,17</i>	<i>7.425,87</i>	<i>131.610,30</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>754.209,43</i>	<i>615.622,92</i>	<i>138.586,51</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	78.499,65	78.499,65	-
<i>Rivalutazioni</i>	<i>78.499,65</i>	<i>78.499,65</i>	-
<i>Svalutazioni</i>			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 37.390,34	- 129.862,18	92.471,84
<i>Proventi straordinari</i>	<i>346.753,00</i>	<i>232.685,13</i>	<i>114.067,87</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>384.143,34</i>	<i>362.547,31</i>	<i>21.596,03</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>553.920,33</b>	<b>262.130,34</b>	<b>291.789,99</b>
Imposte	<b>298.965,92</b>	<b>229.298,59</b>	69.667,33
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>254.954,41</b>	<b>32.831,75</b>	<b>222.122,66</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>			

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale per le controllate ma non totalitarie

### 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 2017	Anno 2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	6.816.471,32	6.726.801,00
2	Proventi da fondi perequativi	2.470.316,79	2.276.327,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>961.131,85</b>	<b>1.559.704,00</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	958.949,49	1.357.908,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	194.094,29	190.130,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	- 191.911,93	11.666,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.349.166,91	5.165.957,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	352.942,67	326.395,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.937.900,03	1.915.522,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.058.324,21	2.924.040,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 5,61	- 24,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	87.908,61	77.410,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.482.206,29	3.813.426,00
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>19.167.196,16</b>	<b>19.619.601,00</b>

Il totale dei componenti positivi della gestione sono diminuiti di € 452.404,84 in valore assoluto e del 2,30% in termini percentuali.

### **Componenti negativi della gestione**

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.793.127,27	1.808.020,00
10	Prestazioni di servizi	5.069.223,76	5.335.198,00
11	Utilizzo beni di terzi	179.721,67	168.123,00
12	Trasferimenti e contributi	2.428.056,77	2.426.855,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.420.918,62	2.410.889,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	5.038,15	9.666,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.100,00	6.300,00
13	Personale	4.539.371,62	4.660.838,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.000.582,26	1.822.713,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	70.603,83	47.083,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.747.804,59	1.734.813,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.182.173,84	40.817,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 14.745,08	- 35.708,00
16	Accantonamenti per rischi	427.145,17	27.170,00
17	Altri accantonamenti	367.038,63	1.732.230,00
18	Oneri diversi di gestione	249.689,81	249.167,00
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>18.039.211,88</b>	<b>18.194.606,00</b>

I componenti negativi della gestione incidono sul totale dei componenti positivi per il 94,12%. Ne deriva un margine operativo di € 1.127.984,28. Le voci più significative sono rappresentate dai costi per le prestazioni di servizi e dalla spesa per il personale.

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	68.645,18	46.221,00
a	<i>da società controllate</i>	68.427,35	
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	217,83	46.221,00
20	Altri proventi finanziari	70.390,99	59.691,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>139.036,17</b>	<b>105.912,00</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	754.209,43	774.885,00
a	<i>Interessi passivi</i>	732.829,14	705.100,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	21.380,29	69.785,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>754.209,43</b>	<b>774.885,00</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>615.173,26</b>	<b>668.973,00</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	78.499,65	270.979,00
23	Svalutazioni	-	- 18.938,00
	<b>totale (D)</b>	<b>78.499,65</b>	<b>252.041,00</b>

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	346.753,00	366.815
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	52.211,38	29.859
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	126.326,81	184.350
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	139.112,25	89.838
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	29.102,56	62.768
	totale proventi	<b>346.753,00</b>	<b>366.815,00</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	384.143,34	191.824,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	2.704,96	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	270.192,07	141.932,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.246,31	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	110.000,00	49.892,00
	totale oneri	<b>384.143,34</b>	<b>191.824,00</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>- 37.390,34</b>	<b>174.991,00</b>

Per la rappresentazione del contributo apportato dai soggetti del perimetro alla gestione straordinaria si rinvia alla descrizione riportata in nota integrativa.

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	553.920,33	1.183.054,00
26	Imposte	298.965,92	258.168,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	254.954,41	924.886,00
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 553.920,33.

Si rileva che la variazione rispetto all'esercizio precedente ammonta ad € 649.133,67.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 254.954,41 di cui riferibile al Comune capogruppo € 32.831,75.

Si registra un decremento del risultato del bilancio consolidato rispetto a quello dell'esercizio precedente che ammonta ad € 669.931,59.

#### 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;
- 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;
- 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;
- 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:

- 
- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2017 dell'ente capogruppo;
  - Bilancio 2017 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento.

Sono invece riportati e descritti all'interno della nota integrativa:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Castelfidardo offre una rappresentazione nel suo complesso veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che il bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi previsti all'allegato n. 11 al D. Lgs. n.118/2011, 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) e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa risultano nel complesso essere congruenti con il Bilancio Consolidato.

Ciò nonostante il collegio rileva che la nota integrativa non rappresenta in maniera immediata tutte le informazioni richieste dalla legge nella parte in cui si rimanda ai contenuti delle note integrative dei bilanci delle entità consolidate. Si raccomanda pertanto di valutare per il prossimo analogo adempimento se riportare una rappresentazione di tali informazioni direttamente all'interno della nota integrativa al bilancio, onde consentire ai destinatari del documento un immediato riscontro dei contenuti del bilancio consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, 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 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelfidardo.

Castelfidardo, 21/09/2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giuseppe Goro (Presidente)

Dott. ssa Daniela Algozino (Componente)

Rag. Roberto Paradisi (Componente)

