

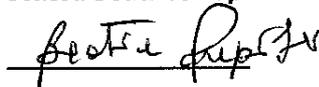
COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Beatrice Pupilli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Beatrice Pupilli', written over a horizontal line.

Indice

| | |
|--|----|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 7 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 8 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 11 |
| 3. Conto economico consolidato | 15 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 21 |
| 5. Osservazioni..... | 22 |
| 6. Conclusioni..... | 22 |

BA

Comune di CAGLI (PU)

Verbale del 15/10/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

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:

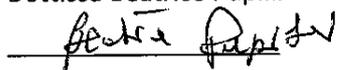
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 Cagli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione, li 15/10/2018

Dott.ssa Beatrice Pupilli



1. Introduzione

La sottoscritta Beatrice Pupilli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28/06/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 27/04/2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di revisione, nella persona del Dott. Massimo Boria, con relazione del 06/04/2018 pur ribadendo la necessità di proseguire le azioni di monitoraggio delle entrate e dei residui attivi per affitti, ha espresso parere positivo al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 25/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.124 del 28/12/2017 la Giunta Comunale ha individuato gli enti e le società partecipate costituenti il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Cagli dell'esercizio 2017;
- che con delibera n. 82 del 18/09/2018 la Giunta Comunale ha deliberato in ordine al Bilancio Consolidato l'Aggiornamento componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Cagli e del Perimetro di consolidamento;
- 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 dell'esercizio 2017 a sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011".

Dato atto che

- il Comune di Cagli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 82 del 18/09/2018 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli ed il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cagli ha provveduto ad 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 2017 | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Cagli | 36.264.631 | 17.471.482 | 7.260.991 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 3.626.463 | 1.747.148 | 726.099 |

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli (PU) i seguenti soggetti giuridici:

| Ente/Società | Tipologia | % partecipazione |
|---|--|------------------|
| ISTITUZIONE TEATRO CAGLI | Organismo strumentale dell'Amministrazione | 100% |
| A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Marche Nord – Pesaro e Urbino | Ente strumentale partecipato | 4,58% |
| ASP CATRIA E NERONE | Società Controllata | 100% |

5

Risultano invece esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 82 del 18/09/2018:

| Ente/Società | Tipologia | % partecipazione |
|--|------------------------------|------------------|
| A.T.A. Assemblea Territoriale di Ambito Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale n. 1 – Pesaro e Urbino | Ente strumentale partecipato | 3,76% |
| MEGAS NET SPA | Società partecipata | 0,764% |

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 |
|--|-------------|--|
| A.T.A. Assemblea Territoriale di Ambito Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale n. 1 – Pesaro e Urbino | Irrelevanza | D.Lgs. 118/2011 allegato 4/4 punto 3.1 |
| MEGAS NET SPA | Irrelevanza | D.Lgs. 118/2011 allegato 4/4 punto 3.1 |

La tabella seguente riepiloga i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO | | | | | | |
|--|------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|--|
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Capitale sociale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 | |
| ISTITUZIONE TEATRO CAGLI | 100% | 0 | 0 | 0 | 12.225 | |
| ASP CATRIA E NERONE | 100% | 0 | 0 | 3.762.965 | (14.125) | |
| A.A.T.O. n.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino | 4,58% | 0 | 1.724.519 | 0 | 1.907.316 | |
| PARTECIPATE NON CONSOLIDATE | | | | | | |
| Ente/ Società | % partecipazione | | Capitale sociale € | Patrimonio netto € | € | |
| A.T.A. Assemelea Territoriale d'Ambito Rifiuti | 3,76% | | 761.653 | | | |
| MEGAS NET Spa | 0,764% | | 32.893.714 | | | |

6

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata per l'Istituzione Teatro Cagli e per l'ASP Catria e Nerone con il metodo integrale mentre per la A.A.T.O. n. 1 Marche Nord 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 2017 del Comune di Cagli.

BR

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di CAGLI.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2017 |
|--|--------------------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 15.899,74 |
| Immobilizzazioni Materiali | 39.107.773,87 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 325.665,28 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 39.449.338,89 |
| Rimanenze | 0,00 |
| Crediti | 5.187.361,76 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 488.128,95 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 5.675.490,71 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 5.641,13 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 45.130.470,73 |
| | |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2017 |
| PATRIMONIO NETTO (A) | 25.580.761,10 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 190.524,72 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 0,00 |
| DEBITI (D) | 9.017.735,12 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 10.341.449,79 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 45.130.470,73 |
| CONTI D'ORDINE | 767.989,87 |

B.P.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo mentre, le scritture di rettifica e di elisione, eseguite in ragione delle operazioni infragruppo, sono riepilogate al paragrafo 16 della nota integrativa unitamente alla motivazione delle stesse:

Crediti verso partecipanti

Non sono presenti crediti v/partecipanti (A).

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 |
|----------|---|----------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 8.225,49 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | |
| 5 | avviamento | |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | |
| 9 | altre | 7.674,25 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 15.899,74 |

BR

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 |
|-----|------|--|----------------------|
| | | Immobilizzazioni materiali (*) | |
| II | 1 | Beni demaniali | 20.235.199,84 |
| | 1.1 | Terreni | 1.851.639,07 |
| | 1.2 | Fabbricati | 8.750.033,46 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 9.633.527,31 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | 16.116.113,68 |
| | 2.1 | Terreni | 4.696.105,70 |
| | | a di cui in leasing finanziario | |
| | 2.2 | Fabbricati | 10.421.040,93 |
| | | a di cui in leasing finanziario | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 6.455,39 |
| | | a di cui in leasing finanziario | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 416.579,16 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 8.069,61 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 3.087,12 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 564.775,77 |
| | 2.8 | Infrastrutture | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.756.460,35 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 39.107.773,87 |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

9

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 |
|----|---|--|-------------------|
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (*) | |
| | 1 | Partecipazioni in | 325.665,28 |
| | | a imprese controllate | |
| | | b imprese partecipate | 325.665,28 |
| | | c altri soggetti | |
| | 2 | Crediti verso | 0,00 |
| | | a altre amministrazioni pubbliche | |
| | | b imprese controllate | |
| | | c imprese partecipate | |
| | | d altri soggetti | |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 325.665,28 |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

BP

Attivo circolante

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

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 |
|-----|---|--|---------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | |
| I | | Rimanenze | 0,00 |
| | | Totale | 0,00 |
| II | | Crediti (*) | |
| 1 | | Crediti di natura tributaria | 3.188.973,06 |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 3.148.095,59 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 40.877,47 |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.324.455,22 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 1.288.400,12 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 36.055,10 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 152.593,54 |
| 4 | | Altri Crediti | 521.339,94 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 1.239,50 |
| | c | <i>altri</i> | 520.100,44 |
| | | Totale crediti | 5.187.361,76 |
| | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | |
| III | 1 | partecipazioni | 0 |
| | 2 | altri titoli | 0 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - |
| | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | |
| IV | 1 | Conto di tesoreria | 385.045,59 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 385.045,59 |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 102.518,36 |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 565,00 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 |
| | | Totale disponibilità liquide | 488.128,95 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 5.675.490,71 |

* 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 2017 |
|---|--|------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | |
| 1 | Ratei attivi | 2.533,33 |
| 2 | Risconti attivi | 3.107,80 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 5.641,13 |

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo, mentre le scritture di rettifica e di elisione eseguite in ragione delle operazioni infragruppo sono riepilogate al paragrafo 16 della nota integrativa unitamente alla motivazione delle stesse:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2017 |
|-----|---|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | |
| I | Fondo di dotazione | -11.455.327,62 |
| II | Riserve | 36.967.619,42 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 8.023.823,56 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 28.943.795,86 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 68.469,30 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 25.580.761,10 |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 25.580.761,10 |

BF

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 |
|---|---|-------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | |
| 2 | per imposte | |
| 3 | altri | 190.524,72 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 190.524,72 |

Si rileva che il Fondo per Rischi e Oneri di euro 190.524,72 è dato dal Fondo riserva per beni indisponibili del Comune di Cagliari iscritto in base alle risultanze di inventario di euro 162.763,18 mentre per la restante parte di euro 27.761,54 è rappresentato da fondi v/Istituzione Teatro (consolidamento con metodo integrale).

Trattamento di fine rapporto

Il fondo, che rappresenta il totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, è pari a zero.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 |
|--|--|---------------------|
| | D) DEBITI ⁽¹⁾ | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 4.493.493,73 |
| a | prestiti obbligazionari | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | |
| c | verso banche e tesoriere | 62,25 |
| d | verso altri finanziatori | 4.493.431,48 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.073.022,82 |
| 3 | Acconti | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 871.509,83 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 569.059,58 |
| c | imprese controllate | |
| d | imprese partecipate | |
| e | altri soggetti | 302.450,25 |
| 5 | altri debiti | 579.708,74 |
| a | tributari | 74.110,24 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.988,67 |
| c | per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ | |
| d | altri | 502.609,83 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 9.017.735,12 |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

13

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

La composizione dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti risulta dalla seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 |
|--|---|----------------------|
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | |
| I | Ratei passivi | 87.427,03 |
| II | Risconti passivi | 10.254.022,76 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 10.254.022,76 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 10.254.022,76 |
| b | da altri soggetti | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 10.341.449,79 |

Per i Ratei passivi l'importo di euro 87.317 è relativo alle spese del personale del Comune di Cagli, il rimanente importo di euro 110 si riferisce all'A.A.T.O. n. 1 (2.392 x 4,58%).

Riguardo ai Risconti passivi il Revisore evidenzia che l'importo di euro 10.254.022,76 si compone di risconti per Contributi agli investimenti altre A.P. di euro 10.253.631 riferiti al Comune di Cagli (100%) mentre per euro 382 sono relativi all'A.A.T.O. n. 1 (8.552 x 4,58%).

Si rileva che al paragrafo 10) della Nota Integrativa sono riportati i dettagli delle voci Ratei e Risconti.

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2017 |
|--|--|-------------------|
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 767.989,87 |
| 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 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 767.989,87 |

3. Conto economico consolidato

La tabella che segue riepiloga il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 insieme ai principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2017 |
|--|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 8.842.844,83 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 8.619.418,73 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 223.426,10 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -213.615,54 |
| Proventi finanziari | 5.517,73 |
| Oneri finanziari | 219.133,27 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 |
| <i>Rivalutazioni</i> | |
| <i>Svalutazioni</i> | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 167.590,25 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 452.620,31 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 285.030,06 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 177.400,81 |
| Imposte | 108.931,51 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 68.469,30 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | |

BO

La tabella sottostante riassume il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cagli (ente capogruppo):

| CONTRO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio Ente capogruppo (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 8.842.844,83 | 7.260.590,62 | 1.582.254,21 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 8.619.418,73 | 7.214.429,12 | 1.404.989,61 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 223.426,10 | 46.161,50 | 177.264,60 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -213.615,54 | -208.411,20 | -5.204,34 |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Rivalutazioni</i> | | | |
| <i>Svalutazioni</i> | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 167.590,25 | 235.285,50 | -67.695,25 |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | |
| <i>Oneri straordinari</i> | | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 177.400,81 | 73.035,80 | 104.365,01 |
| Imposte | 108.931,51 | 90.022,16 | 18.909,35 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 68.469,30 | -16.986,36 | 85.455,66 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

BP

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2017 |
|-----------------|--|---------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | |
| 1 | Proventi da tributi | 3.941.024,81 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.357.725,66 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.699.528,99 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 644.701,67 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 982.792,59 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 72.034,73 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.441.000,05 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 172.984,60 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1.268.015,45 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 403.565,32 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 8.842.844,83 |

BO

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nel prospetto che segue:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2017 |
|------------------------------------|---|---------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 290.478,06 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 4.322.944,82 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 39.346,45 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 457.658,02 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 381.676,60 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 26.674,96 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 49.306,46 |
| 13 | Personale | 2.100.959,50 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.119.510,89 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 3.522,93 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 911.283,45 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 204.704,51 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 112.277,54 |
| 17 | Altri accantonamenti | 72.763,18 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 103.480,27 |
| | totale componenti negative della gestione B) | 8.619.418,73 |

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2017 |
|--|-------------------------------------|--------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 4.963,14 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 4.963,14 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 554,59 |
| Totale proventi finanziari | | 5.517,73 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 219.133,27 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 219.133,27 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | | 219.133,27 |
| totale (C) | | -213.615,54 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 |
| totale (D) | | 0,00 |

19

Il Revisore evidenzia la composizione della voce Interessi passivi di complessivi euro 219.133 così ripartibile:

euro 213.928 per interessi su mutui (Comune di Cagliari);

euro 5.205 per interessi passivi riferiti a ASP Catria e Nerone.

BP

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2017 |
|------------------------------------|--|-------------------|
| | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 452.620,31 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 5.370,98 |
| c | | 345.246,45 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 93.750,00 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 8.252,88 |
| | totale proventi | 452.620,31 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 285.030,06 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 0,00 |
| b | | 285.030,06 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 |
| | totale oneri | 285.030,06 |
| | Totale (E) | 167.590,25 |

La composizione delle voci "Proventi straordinari" ed Oneri straordinari di ammontare significativo è illustrata al paragrafo 12 del Nota integrativa.

20

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2017 |
|--|------------------|
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E) | 177.400,81 |
| Imposte | 108.931,51 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 68.469,30 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 177.400,81.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 68.469,30.

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;
- 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;
- 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'indicazione che le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti finanziari derivati.
- 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;
 - 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;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) dell'assenza di perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che la Relazione sulla gestione contiene:

- il conto economico riclassificato;
- 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.

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di CAGLI.

5. Osservazioni

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

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Cagli 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha determinato correttamente l'area di consolidamento;
- 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 2017 del Comune di Cagli rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

22

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 Cagli.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Cagli, li 15/10/2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Beatrice Pupilli

