

COMUNE DI CAGLI

Pesaro e Urbino

Verbale n. 22 del 26/10/2017

Relazione sul bilancio consolidato 2016

L'Organo di revisione

DOTT. MASSIMO BORIA

L'ORGANO DI REVISIONE

L'anno 2017, il giorno ventisei del mese di ottobre, alle ore 17,00, l'organo di revisione economico finanziaria alla presenza di il responsabile del servizio finanziario, prende visione della proposta di approvazione per esprimere il proprio parere in merito allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 approvato con delibera della giunta comunale n. 96 del 26/10/2017 consegnato all'Organo di revisione in data odierna, composto dai seguenti documenti:

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

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 Giunta Comunale n. 44 del 29/05/2015 con la quale veniva rinviata al 2016 (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 Cagli è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2017, relativamente all'annualità 2016.

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 controllate rientranti nell'area di consolidamento;
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).

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 29/12/2016 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli dell'esercizio 2016;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n.87 del 26/09/2017 avente ad oggetto l'aggiornamento dell'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli dell'esercizio 2016;

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nelle deliberazioni di Giunta sopra richiamate, 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:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA						
Rag. sociale	Cap. sociale	% comune	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici	note
Società partecipate						
Megas Net S.p.A	32.919.474	0,764	42.722.537	35.897.997	2.082.859	Partecipazione inferiore all'1%
Enti strumentali partecipati						
Istituzione Teatro Cagli	==	100%	94.811	- 6.091	146.880	Irrilevanza punto 3.1 lett. a) all. 4/4
A.A.T.O. Assemblea Di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	==	4,58%	1.929.435	1.724.467	740.000	Non è una partecipata ma in ogni caso è irrilevante: punto 3.1 lett. a) all. 4/4
Assemblea Territoriale D'ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	==	3,76%	==	==	==	Non è una partecipata ma in ogni caso è irrilevante: punto 3.1 lett. a) all. 4/4
Società controllate						
ASP Catria e Nerone – Azienda Pubblica di servizi alla persona	==	==	==	==	==	Art. 11-ter D.Lgs 118/2011 – lettera b) potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali.

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 SINTENTICI DI BILANCIO CONSOLIDATO

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.313,00	-	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI3	BI3
5	avviamento	-	-	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI5	BI5
9	altre	90,00	-	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.403,00	-	BI7	BI7
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	25.428.468,00	-		
1.1	Terreni	1.851.639,00	-		
1.2	Fabbricati	13.757.060,00	-		
1.3	Infrastrutture	9.819.769,00	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.094.916,00	-		
2.1	Terreni	4.650.888,00	-	BIH1	BIH1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	5.440.898,00	-		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	818,00	-	BIH2	BIH2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	66.633,00	-	BIH3	BIH3
2.5	Mezzi di trasporto	14.638,00	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.338,00	-		
2.7	Mobili e arred	101.343,00	-		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	814.360,00	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.888.100,00	-	BIH5	BIH5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.411.484,00	-		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	305.413,00	-		
a	imprese controllate	-	-	BIH1	BIH1
b	imprese partecipate	305.413,00	-	BIH1a	BIH1a
c	altri soggetti	-	-	BIH1b	BIH1b
2	Crediti versati	410.159,00	-	BIH2	BIH2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIH2a	BIH2a
c	imprese partecipate	-	-	BIH2b	BIH2b
d	altri soggetti	410.159,00	-	BIH2c BIH2d	BIH2d
3	Altri titoli	-	-	BIH3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	715.572,00	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.138.459,00	-		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
	Totale	-	-	CI	CI
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.539.773,00	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	3.601,00	-		
b	Altri crediti da tributi	2.419.806,00	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	116.366,00	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.320.160,00	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.284.105,00	-		
b	imprese controllate	-	-		CI2
c	imprese partecipate	-	-		CI3
d	verso altri soggetti	36.055,00	-	CI3	CI3
3	Verso clienti ed utenti	623.150,52	-	CI1	CI1
4	Altri Crediti	197.974,00	-	CI5	CI5
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per terzi	1.270,00	-		
c	altri	196.704,00	-		
	Totale crediti	4.681.057,52	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	751.978,00			
	a Istituto tesoriere	751.978,00			CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-			
	2 Altri depositi bancari e postali	-		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	-		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	751.978,00	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.433.035,52	-		
	D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	-		D	D	
2 Risconti attivi	20.244,00		D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	20.244,00	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO	45.591.738,52	-		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.255.266,00		AI	AI
II	Riserve	20.268.062,00			
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da capitale</i>	17.847.379,50		AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da permessi di costruire</i>	2.420.682,50			
c	Risultato economico dell'esercizio	- 33.028,10		AIX	AIX
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	25.490.299,90	-		
	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)	25.490.299,90	-		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	-		B2	B2
3	altri	-		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.831.761,00			
a	prestiti obbligazionari	-		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	-		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.831.761,00		D5	
2	Debiti verso fornitori	2.866.552,50		D7	D6
3	Acconti	-		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contribu	635.398,62			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazional	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	345.584,62			
c	imprese controllate	-		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	289.814,00			
5	altri debiti	360.854,50		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	38.842,00			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.998,50			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-			
d	altri	303.014,00			
	TOTALE DEBITI (D)	8.694.566,62	-		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	-		E	E
	Risconti passivi	11.406.872,00		E	E
1	Contributi agli investimenti	11.406.872,00			
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.406.872,00			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	-			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.406.872,00	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	45.591.738,52	-		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futur	62.961,00			
	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	28.612,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	91.573,00	-		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riliferimento art.2425 cc	riliferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.294.103,17			
2	Proventi da fondi perequativi	1.261.152,00			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	507.756,00			
a	Proventi da trasferimenti correnti	305.166,00			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	187.435,00			E20c
c	Contributi agli investimenti	15.155,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.911.281,90		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.899,00			
b	Ricavi della vendita di beni	-			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.769.382,90			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	155.749,00		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.130.042,07	-		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	299.611,00		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.819.025,00		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	46.800,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	437.124,00			
a	Trasferimenti correnti	437.124,00			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-			
13	Personale	2.081.737,00		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	973.662,00		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	10.341,00		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	963.321,00		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti	107.198,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	140.577,00		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		7.905.734,00	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE A-B)		224.308,07	-		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3.900,00		C15	C15
a	da società controllate	-			
b	da società partecipate	3.900,00			
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	263,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		4.163,00	-		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	276.040,00		C17	C17
a	Interessi passivi	276.040,00			
b	Altri oneri finanziari	-			
Totale oneri finanziari		276.040,00	-		
totale (C)		271.877,00	-		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-		E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	77.730,00			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	69.086,00			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	12.968,00			E20c
e	Altri proventi straordinari	8.000,00			
totale proventi		167.784,00	-		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	56.778,00			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-			E21a
d	Altri oneri straordinari	-			E21d
totale oneri		56.778,00	-		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	111.006,00	-		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	83.437,07	-		
26	Imposte (*)	96.465,17		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 33.028,10	-	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Per quanto sopra si prende atto del risultato complessivo .

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE .

L'organo di revisione economico-finanziaria
Dott. Massimo Boria

