

COMUNE DI SENIGALLIA

PROVINCIA DI ANCONA

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

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Maria Luisa Soverchia

Dr. Pier Lorenzo Giuli

Dr. Gianluca Vita

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato.....	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	24

Comune di Senigallia

Verbale n. 2 del 17 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 2018 del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senigallia, lì 17 settembre 2019

L'organo di revisione

Dr.ssa Maria Luisa Soverchia

Dr. Pier Lorenzo Giuli

Dr.Gianluca Vita

1. Introduzione

I sottoscritti Dr.ssa Soverchia Maria Luisa, Dr. Giuli Pier Lorenzo, Dr. Gianluca Vita, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 30/07/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che l'Organo di revisione allora in carica, con relazione del 05/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 09/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 233 del 27/11/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 "Bilancio consolidato dell'esercizio 2018. Approvazione ai sensi dell'art. 233 – bis del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Senigallia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 233 del 27/11/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Senigallia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Senigallia ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Senigallia	232.828.843,87	138.398.705,73	54.192.825,93
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	6.984.865,32	4.151.961,17	1.625.784,78

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.
A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
A.S.A. srl	24,34%	Società partecipata a capitale interamente pubblico		Rilevante	
Viva Servizi Spa	16,86684%	Società partecipata a capitale interamente pubblico		Rilevante	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Ata Rifiuti- ATO 2 Ancona	9,24%	Ente strumentale partecipato		Enti partecipati titolari di affidamento	
Consorzio Co.Ge.S.Co.	42,00%	Ente strumentale partecipato		Enti partecipati titolari di affidamento	
Consorzio Gorgovivo	19,85365%	Ente strumentale partecipato		Enti partecipati titolari di affidamento	
Gestiport Spa in liquidazione	72,50%	Società controllata dal Comune di Senigallia			Irrilevante
A.A.T.O. n.2 Marche Centro	8,837%	Ente strumentale partecipato			Irrilevante
Consorzio ZIPA in liquidazione	0,98%	Ente strumentale partecipato			Irrilevante
Aerdorica Spa	0,03%		Non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecip. <20%		
Convention Bureau Terre Ducali scrl	3,12%		Non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecip. <20%		
Gruppo azione costiera Marche nord s.c.c.r.l.	5,26%		Non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecip. <20%		

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stato inserito nel perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia il Consorzio Co.Ge.S.Co.. In nota integrativa sono fornite le informazioni necessarie a garantire il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio in corso con quelli dell'esercizio precedente per effetto della mutata composizione del perimetro di consolidamento. Qualora non indicate, i dati si intendono confrontabili.

Nella tabella seguente si evidenziano 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	Organo di revisione
A.S.A. srl	24,34%	24	25	461	361	SI
Viva Servizi Spa	16,86684%	23.452	55.676	143.920	5.613	SI
Ata Rifiuti- ATO 2 Ancona	9,24%	28	0	5.322	472	SI
Consorzio Co.Ge.S.Co.	42,00%	3.453	3.337	8.325	0,4	SI
Consorzio Gorgovivo	19,85365%	3.699	12.794	18.927	294	SI
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE						
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione
Gestiport Spa in liquidazione	72,50%	189	182	285	24	SI
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE						
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione
A.A.T.O. n.2 Marche Centro	8,837%	150	938	1.809	115	SI
Consorzio ZIPA in liquidazione	0,98%		8.771	5.818	-149	SI

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica la correttezza del perimetro di consolidamento e prende atto che ai fini dell'elaborazione del Bilancio consolidato, per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona e VIVA Servizi S.p.A., a loro volta a capo di gruppi di imprese, sono stati presi a riferimento i dati dei rispettivi bilanci consolidati.

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 proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Senigallia

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.853.846	1.702.603	151.243
Immobilizzazioni Materiali	215.243.431	211.186.083	4.057.348
Immobilizzazioni Finanziarie	9.643.856	13.035.522	-3.391.666
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	226.741.133	225.924.208	816.925
Rimanenze	639.920	605.652	34.268
Crediti	18.903.514	26.037.745	-7.134.231
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	14.712.165	7.941.988	6.770.177
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.255.599	34.585.385	- 329.786
RATEI E RISCONTI (D)	100.453	153.689	-53.236
TOTALE DELL'ATTIVO	261.097.185	260.663.282	433.903

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	141.543.755	140.558.246	985.509
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.663.236	3.192.201	471.035
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	591.863	614.929	-23.066
DEBITI (D)	69.101.232	71.955.401	-2.854.169
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	46.197.099	44.342.505	1.854.594
TOTALE DEL PASSIVO	261.097.185	260.663.282	433.903
CONTI D'ORDINE	6.192.947	6.363.297	-

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 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	104	173
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.970	16.118
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	579.322	537.369
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	506	675
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	839.623	442.167
9	altre	423.321	706.101
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.853.846	1.702.603

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
II	Immobilizzazioni materiali (*)		
1	Beni demaniali	113.791.071	111.005.832
1.1	Terreni	15.352.951	15.352.951
1.2	Fabbricati	6.546.497	6.316.371
1.3	Infrastrutture	91.891.623	89.336.510
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	97.742.030	92.413.528
2.1	Terreni	21.245.205	21.205.912
	a di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	41.586.229	40.503.896
	a di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	32.980.091	29.512.955
	a di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	613.394	478.426
2.5	Mezzi di trasporto	390.383	318.095
2.6	Macchine per ufficio e hardware	146.742	279.944
2.7	Mobili e arredi	98.638	98.224
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	681.348	16.076
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.710.330	7.766.723
	Totale immobilizzazioni materiali	215.243.431	211.186.083

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

Si rileva che rispetto all'esercizio precedente l'incremento degli Impianti e macchinari è da imputare

principalmente all'inclusione nel perimetro di consolidamento del Consorzio Co.Ge.S.Co. (per euro 3.189.123 relativo alla rete di distribuzione idrica).

Relativamente alla variazione in diminuzione di "Immobilizzazioni in corso ed acconti" rispetto all'esercizio precedente è relativo al completamento di lavori realizzati in corso del 2018 dal Comune di Senigallia.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)				
1	Partecipazioni in			9.642.127	13.034.688
a	<i>imprese controllate</i>			2.262.116	2.260.054
b	<i>imprese partecipate</i>			7.373.212	10.769.178
c	<i>altri soggetti</i>			6.799	5.456
2	Crediti verso			1.729	834
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>altri soggetti</i>			1.729	834
3	Altri titoli			0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie			9.643.856	13.035.522

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

Si rileva che la riduzione del valore delle immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni in imprese partecipate) è influenzato dal consolidamento della partecipazione del Consorzio Co.Ge.S.Co. e conseguente elisione dal bilancio della capogruppo.

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	639.920	605.652
	Totale	639.920	605.652
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	4.400.580	8.565.686
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.400.580	8.482.735
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		82.951
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.128.650	5.889.370
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.399.910	4.876.160
b	<i>imprese controllate</i>	232.931	50.095
c	<i>imprese partecipate</i>		3.711
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.495.809	959.404
3	Verso clienti ed utenti	6.609.715	7.714.118
4	Altri Crediti	1.764.569	3.868.571
a	<i>verso l'erario</i>	465.164	746.076
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	435.029	418.014
c	<i>altri</i>	864.376	2.704.481
	Totale crediti	18.903.514	26.037.745
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	14.169.913	7.738.746
a	<i>Istituto tesoriere</i>	14.169.913	7.738.746
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	541.317	201.926
3	Denaro e valori in cassa	935	1.316
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	14.712.165	7.941.988
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.255.599	34.585.385

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

Si rileva:

- la riduzione dei crediti connessa prevalentemente alla riduzione dei residui attivi e

- l'incremento delle disponibilità liquide.

In tal senso si segnala che in riferimento al Comune di Senigallia è migliorata la capacità di riscossione dei crediti tributari

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	71.146	111.186
2	Risconti attivi	29.307	42.503
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	100.453	153.689

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-25.251.546	-23.034.949
II	Riserve	168.236.031	165.980.133
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-4.558.176	-179.225
b	da capitale	2.225.803	209.280
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	170.568.404	165.950.078
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.440.730	-2.386.938
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	141.543.755	140.558.246
	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)	141.543.755	140.558.246

Si rileva che l'incremento netto, rispetto all'esercizio precedente, del valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, pari ad euro 4.618.326, ha comportato il completo utilizzo delle riserve da permessi di costruire formatesi nel corso dell'esercizio 2018, pari ad euro 2.401.729 e, stante l'indisponibilità di ulteriori riserve libere, la riduzione del valore del fondo di dotazione per l'importo di euro 2.216.597.

Si prende atto della ricostruzione avvenuta in nota integrativa della riserva da risultato economico di esercizi precedenti pari ad euro 4.558.176.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	100.360	103.902
3	altri	3.562.876	3.088.299
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.663.236	3.192.201

Si rileva che l'incremento del fondo rischi è da imputare principalmente all'accantonamento per rischi legati a soccombenze legali del Comune di Senigallia e per strumenti derivati finanziari della società Viva Servizi Spa.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	591.863	614.929
	TOTALE T.F.R. (C)	591.863	614.929

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	49.222.538	48.254.069
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	68.105	54.255
d	verso altri finanziatori	49.154.433	48.199.814
2	Debiti verso fornitori	9.673.924	13.042.461
3	Acconti	51.490	18.713
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.723.620	1.868.677
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	846.078	992.150
c	imprese controllate	43.516	
d	imprese partecipate	250	250
e	altri soggetti	833.776	876.277
5	altri debiti	8.429.660	8.771.481
a	<i>tributari</i>	1.209.946	1.569.563
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	596.933	596.624
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	6.622.781	6.605.294
	TOTALE DEBITI (D)	69.101.232	71.955.401

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

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si evidenzia un incremento dei debiti di finanziamento per € 2.470.133 riconducibile, per € 2.157.470 all'ammontare dei collaudi effettuati nel 2018 sugli investimenti inerenti il contratto con la società Global Service affidataria della pubblica illuminazione e per € 312.663 all'accollo di un residuo debito di un mutuo così come evidenziato nella stessa relazione sulla gestione del rendiconto 2018 del Comune di Senigallia.

Complessivamente l'ammontare dei debiti si è ridotto rispetto all'esercizio precedente.

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 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	984.715	544.399
II	Risconti passivi	45.212.384	43.798.106
1	Contributi agli investimenti	42.304.796	42.220.836
a	da altre amministrazioni pubbliche	40.884.297	41.045.197
b	da altri soggetti	1.420.499	1.175.639
2	Concessioni pluriennali	72.563	39.213
3	Altri risconti passivi	2.835.025	1.538.057
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	46.197.099	44.342.505

Si rileva che i risconti passivi sono riferiti principalmente al Comune di Senigallia per le quote di contributi accertati nel 2018 e non ancora utilizzati per le quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti, nonché per l'importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti da rinviare agli esercizi successivi, per l'importo accertato e non riscosse a titolo di concessione di aree cimiteriali.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	5.699.706	5.554.019
	2) beni di terzi in uso	2.079	2.079
	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	491.162	807.199
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.192.947	6.363.297

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	70.630.629	68.701.169	1.929.460
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	69.092.472	68.627.752	464.720
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.538.157	73.417	1.464.740
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.598.153	-1.799.351	201.198
<i>Proventi finanziari</i>	307.269	61.428	245.841
<i>Oneri finanziari</i>	1.905.422	1.860.779	44.643
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	167.761	322.831	-155.070
<i>Rivalutazioni</i>	167.761	322.831	-155.070
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-553.754	74.796	-628.550
<i>Proventi straordinari</i>	1.188.844	3.076.462	-1.887.618
<i>Oneri straordinari</i>	1.742.598	3.001.666	-1.259.068
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 445.989	- 1.328.307	882.318
Imposte	994.741	1.058.631	-63.890
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.440.730	- 2.386.938	946.208
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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 2018	Anno 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	30.345.996	30.067.676
2	Proventi da fondi perequativi	3.149.663	2.749.230
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.354.265	9.457.938
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.744.994	9.411.420
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.355.129	34.235
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	254.142	12.283
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.125.495	22.748.612
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.670.883	4.361.091
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.329.006	3.199.754
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	16.125.606	15.187.767
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	235.302
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	74.892	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	728.479	750.185
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.851.839	2.692.226
totale componenti positivi della gestione A)		70.630.629	68.701.169

Si rileva che l'incremento delle componenti positive del conto economico è determinato principalmente dal consolidamento del Consorzio CO.Ge.S.Co. (euro 397.947) .

Componenti negativi della gestione

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

Si rileva che l'incremento delle componenti negative del conto economico è determinato principalmente dal consolidamento del Consorzio CO.Ge.S.Co. (euro 592.737) .

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.322.646	5.188.369
10	Prestazioni di servizi	28.762.896	29.028.281
11	Utilizzo beni di terzi	1.954.857	1.877.993
12	Trasferimenti e contributi	3.864.008	2.997.432
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.559.866	2.955.149
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	38.756	12.283
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	265.386	30.000
13	Personale	14.431.602	13.977.847
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.636.646	12.797.432
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	666.871	1.490.476
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.207.715	7.651.364
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.762.060	3.655.592
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	40.625	5.735
16	Accantonamenti per rischi	518.206	744.925
17	Altri accantonamenti	208.283	368.273
18	Oneri diversi di gestione	1.352.703	1.641.465
	totale componenti negativi della gestione B)	69.092.472	68.627.752

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	205.775	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	205.775	
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	101.494	61.428
	Totale proventi finanziari	307.269	61.428
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.905.422	1.860.779
a	<i>Interessi passivi</i>	1.718.491	1.672.037
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	186.931	188.742
	Totale oneri finanziari	1.905.422	1.860.779
	totale (C)	- 1.598.153	- 1.799.351
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	167.761	322.831
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	167.761	322.831

Si rileva che la voce "Rivalutazioni", pari ad euro 167.761, comprende la rivalutazione delle partecipazioni non comprese nel perimetro di consolidamento effettuata dalla capogruppo nell'anno 2018 in applicazione del metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, nonché l'importo derivante dalla valutazione della partecipazione in Edma Reti Gas da parte di VIVA Servizi S.p.A. .

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.188.844	3.076.462
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.156.079	1.922.782
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	25.510	1.120.330
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.255	33.350
	totale proventi	1.188.844	3.076.462
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.742.598	3.001.666
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		157.340
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.714.265	2.843.321
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		1.005
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	28.333	
	totale oneri	1.742.598	3.001.666
	Totale (E)	- 553.754	74.796

Si rileva che le principali poste straordinarie si riferiscono al Comune di Senigallia ed in particolare deriva dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		- 445.989	- 1.328.307
26	Imposte	994.741	1.058.631
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		- 1.440.730	- 2.386.938
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato post imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.440.730, in miglioramento rispetto al risultato dell'esercizio precedente (perdita di euro 2.386.938).

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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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) dell'assenza di 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:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- 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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Senigallia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Senigallia 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;
- 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 2018 del Comune di Senigallia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia

Senigallia, lì 17/9/2019

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Maria Luisa Soverchia

Dr. Pier Lorenzo Giuli

Dr. Gianluca Vita