

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	1.605.435,14		
2	Proventi da fondi perequativi	746.601,74		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	372.377,60		
a	Proventi da trasferimenti correnti	328.427,17		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	34,14		E20c
c	Contributi agli investimenti	43.916,29		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	430.623,87	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.710,91		
b	Ricavi della vendita di beni	16.906,28		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	288.006,68		
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	43.277,15	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		3.198.315,50		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.706,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.640.920,74	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.615,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	254.837,86		
a	Trasferimenti correnti	252.510,37		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.327,49		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-		
13	Personale	845.611,78	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	621.517,75	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.552,82	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	379.876,85	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	237.088,08	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	5.392,20	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	74.778,75	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		3.559.381,63		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		- 361.066,13		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	20.742,54	C15	C15
a	da società controllate	-		
b	da società partecipate	-		
c	da altri soggetti	20.742,54		
20	Altri proventi finanziari	789,61	C16	C16
Totale proventi finanziari		21.532,15		
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	133.349,03	C17	C17
a	Interessi passivi	130.312,56		
b	Altri oneri finanziari	3.036,47		
Totale oneri finanziari		133.349,03		
totale (C)		- 111.816,88		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	D19	D19
totale (D)		-		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	112.614,39		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	8.723,68		E20c
d	Altri proventi straordinari	-		
totale proventi		121.338,07		
<u>Oneri straordinari</u>				
25	Trasferimenti in conto capitale	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	93.736,50		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	-		E21d
d		-		
totale oneri		93.736,50		
Totale (E) (E20-E21)		27.601,57		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		- 445.281,44		
26	Imposte (*)	56.408,00	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		- 501.689,44	23	23
27				
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	420.139,47	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.933,09	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.186,59	BI4	BI4
5	avviamento	631,36	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	411,40	BI6	BI6
9	altre	2.194,38	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>437.496,29</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	3.881.672,47		
1.1	Terreni	-		
1.2	Fabbricati	846.122,01		
1.3	Infrastrutture	3.032.181,31		
1.9	Altri beni demaniali	3.369,15		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.885.831,89		
2.1	Terreni	1.193.222,56	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	5.742.286,00		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	901.722,27	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.400,94	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	360,06		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.095,43		
2.7	Mobili e arredi	13.831,07		
2.8	Infrastrutture	-		
2.99	Altri beni materiali	13.913,56		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.128.413,09	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.895.917,45</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	217.660,61	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	217.660,61		
2	Crediti verso	135,76	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	135,76	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>217.796,37</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.551.210,11</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>			
	<b>Totale</b>	-	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	1.000.749,82		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	970.344,98		
c	Crediti da Fondi perequativi	30.404,84		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	497.328,80		
a	verso amministrazioni pubbliche	492.782,80		
b	imprese controllate	-		CI12
c	imprese partecipate	4.546,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	-		
3	Verso clienti ed utenti	301.962,52	CI11	CI11
4	Altri Crediti	39.188,78	CI15	CI15
a	verso l'erario	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-		
c	altri	39.188,78		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.839.229,92</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	103.575,53		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	103.575,53		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		
2	Altri depositi bancari e postali	26.823,84	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	7,18	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>130.406,55</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.969.636,47</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	3.950,60	D	D
2	Risconti attivi	55.590,89	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>59.541,49</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>15.580.388,07</b>		

(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)		2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	2.842.572,14	AI	AI
II	Riserve	3.140.774,52		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	27.765,05	AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	508.420,06	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.604.589,41		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-		
e	altre riserve indisponibili	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 501.689,44	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>5.481.657,22</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>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>5.481.657,22</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	-	B2	B2
3	altri	27.044,97	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>27.044,97</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		6.264,83	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>6.264,83</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamento	2.924.763,84		
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		
c	verso banche e tesoriere	75.224,40	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.849.539,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.068.683,67	D7	D6
3	Acconti	2.250,63	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	207.325,34		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	132.268,83		
c	imprese controllate	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	D10	D9
e	altri soggetti	75.056,51		
5	altri debiti	347.492,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	91.267,52		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.116,36		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	-		
d	altri	253.108,56		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.550.515,92</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi		2.295,97	E	E
Risconti passivi		5.512.609,16	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.504.192,33		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.504.192,33		
b	da altri soggetti	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	8.416,83		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>5.514.905,13</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>15.580.388,07</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri		181.395,81		
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		-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>181.395,81</b>		

(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)



## **COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

## Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sant'Angelo in Vado

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sant'Angelo in Vado " è così costituito:

GRUPPO A.P.	sede	capitale	% possesso	inclusione perimetro	ragioni esclusione
<b>Società controllate</b>					
---	---		---	---	
<b>Società partecipate</b>					
MACHE MULTISERVIZI SPA	Pesaro		0,366%	NO	pubblica/ privata
MEGAS.NET SPA	Pesaro	32.893.714	2,451%	SI	
<b>Enti strumentali controllati</b>					
---	---		---	---	
<b>Enti strumentali partecipati</b>					
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	Pesaro - Urbino (PU)	1.724.518,58	1,597%	SI	
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	Ancona	761.653	1,21%	SI	

Il bilancio consolidato del Comune di Sant'Angelo in Vado si chiude con una perdita di consolidato di € -501.689.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Sant'Angelo in Vado:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	3.095.919,44	102.396,06	3.198.315,50
Costi della produzione	3.512.387,99	46.993,64	3.559.381,63
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-416.468,55</b>	<b>55.402,42</b>	<b>-361.066,13</b>
Proventi e oneri finanziari	-109.570,02	-2.246,86	-111.816,88
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	7.934,06	19.667,51	27.601,57
Imposte sul reddito	48.486,54	7.921,46	56.408,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-566.591,05</b>	<b>64.901,61</b>	<b>-501.689,44</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

#### Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	1.605.435,14	50,20%
Proventi da fondi perequativi	746.601,74	23,34%
Proventi da trasferimenti e contributi	372.377,60	11,64%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	430.623,87	13,46%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	43.277,15	1,35%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>3.198.315,50</b>	<b>100,00%</b>

#### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.706,75	3,27%
Prestazioni di servizi	1.640.920,74	51,31%
Utilizzo beni di terzi	11.615,80	0,36%
Trasferimenti e contributi	254.837,86	7,97%
Personale	845.611,78	26,44%
Ammortamenti e svalutazioni	621.517,75	19,43%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00%
Altri accantonamenti	5.392,20	0,17%
Oneri diversi di gestione	74.778,75	2,34%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>3.559.381,63</b>	<b>111,29%</b>

### Proventi e oneri finanziari

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	20.742,54	0,65%
Altri proventi finanziari	789,61	0,02%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>21.532,15</b>	<b>0,67%</b>
Interessi passivi	130.312,56	4,07%
Altri oneri finanziari	3.036,47	0,09%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>133.349,03</b>	<b>4,17%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-111.816,88</b>	

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Rivalutazioni	0,00	0,00%
Svalutazioni	0,00	0,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Proventi e oneri straordinari

<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	112.614,39	3,52%
Plusvalenze patrimoniali	8.723,68	0,27%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>121.338,07</b>	<b>3,79%</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	93.736,50	2,93%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>93.736,50</b>	<b>2,93%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>27.601,57</b>	

### **Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica**

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sant'Angelo in Vado.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Sant'Angelo in Vado " e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	424.915	12.582	437.496
Immobilizzazioni materiali	11.960.395	935.523	12.895.917
Immobilizzazioni finanziarie	1.111.922	(894.126)	217.796
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>13.497.231</b>	<b>53.979</b>	<b>13.551.210</b>
Rimanenze	-	-	-
Crediti	1.763.117	76.113	1.839.230
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	38.371	92.036	130.407
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.801.488</b>	<b>168.148</b>	<b>1.969.636</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>48.782</b>	<b>10.759</b>	<b>59.541</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>15.347.501</b>	<b>232.887</b>	<b>15.580.388</b>
Patrimonio netto	5.388.991	92.667	5.481.657
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	27.765	27.765
Fondi per rischi ed oneri	-	27.045	27.045
TFR	-	6.265	6.265
Debiti	4.454.455	96.061	4.550.516
Ratei e risconti passivi	5.504.056	10.849	5.514.905
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>15.347.501</b>	<b>232.887</b>	<b>15.580.388</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	-	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	437.496	2,81%
Immobilizzazioni materiali	12.895.917	82,77%
Immobilizzazioni finanziarie	217.796	1,40%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>13.551.210</b>	<b>86,98%</b>
Rimanenze	-	0,00%
Crediti	1.839.230	11,80%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	130.407	0,84%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.969.636</b>	<b>12,64%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>59.541</b>	<b>0,38%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>15.580.388</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	5.481.657	35,18%
Fondi per rischi ed oneri	27.045	0,17%
TFR	6.265	0,04%
Debiti	4.550.516	29,21%
Ratei e risconti passivi	5.514.905	35,40%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>15.580.388</b>	<b>100,00%</b>

## **Finalità del Bilancio consolidato**

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sant'Angelo in Vado ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta Comunale.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Sant'Angelo in Vado intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147-quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

### **Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate**

- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
  
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un

idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Non sono evidenziati fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato (31/12/2017), ad eccezione di MEGAS.NET che come evidenziato in nota integrativa riporta *“In data 25 gennaio 2018 il CdA della società, con verbalizzazione n. 4, ha deliberato il progetto di fusione per incorporazione in Marche Multiservizi spa. L’Assemblea, riunita in sessione straordinaria, in data 07 marzo 2018 ha approvato il progetto di fusione con delibera rogito Notaio Rossi Luisa repertorio n. 28566, fascicolo n. 12099, registrato in Pesaro in data 13 marzo 2018 n. 952 Serie 1T. La stima dell’effetto sulla situazione patrimoniale/finanziaria della società è l’estinzione della stessa per continuare in Marche Multiservizi spa incrementandone le corrispettive voci di patrimonio.”*



# COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

## NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO CONSOLIDATO al 31.12.2017

### Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
4. Principi di consolidamento applicati
5. Criteri di valutazione applicati
6. Operazioni infragruppo
7. Redazione del Bilancio consolidato - differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni
9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie
10. Ratei, risconti e altri accantonamenti
11. Interessi e altri oneri finanziari
12. Gestione straordinaria
13. Compensi amministratori e sindaci
14. Strumenti derivati
15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)
16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

## **1. Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.*

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti Pubblici redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta Comunale n. 160 del 21.12.2017 ad oggetto *“Individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Sant’Angelo in Vado in esercizio 2017”* il Comune di Sant’Angelo in Vado aggiornata con delibera di G.C. n. 101 del 21/09/2018 ha:

- individuato i componenti del *“Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Sant’Angelo in Vado”*;
- altresì individuato i componenti del *“Perimetro di consolidamento”* del comune di Sant’Angelo in Vado.

## **2. Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Sant’Angelo in Vado ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale 160 del 21.12.2017 aggiornata con delibera di G.C. n. 101 del

21/09/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

### 3. Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sant'Angelo in Vado al 31.12.2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti **società / organismi partecipati**:

<b>GRUPPO A.P.</b>	<b>sede</b>	<b>capitale</b>	<b>% possesso</b>	<b>inclusione perimetro</b>	<b>ragioni esclusione</b>
<b>Società controllate</b>					
---	---		---	---	
<b>Società partecipate</b>					
MARCHE MULTISERVIZI SPA	Pesaro		0,366%	NO	pubblica/ privata
MEGAS.NET SPA	Pesaro	32.893.714	2,451%	SI	
<b>Enti strumentali controllati</b>					
---	---		---	---	
<b>Enti strumentali partecipati</b>					
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	Pesaro - Urbino (PU)	1.724.518,58	1,597%	SI	
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	Ancona	761.653	1,21%	SI	

Le percentuali dei voti spettanti in assemblea ordinaria coincidono con le percentuali di partecipazione al capitale.

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel **perimetro di consolidamento**:

<b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>% posseduta</b>	<b>% per consolid.</b>
<b>Società controllate</b>		
---	---	
<b>Società partecipate</b>		
MEGAS.NET SPA	2,451%	2,451%

<b>Enti strumentali controllati</b>		
---	---	
<b>Enti strumentali partecipati</b>		
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	1,597%	1,597%
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	1,21%	1,21%

#### **4. Principi di consolidamento applicati**

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2017 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Il consolidamento presuppone che sia rispettato il requisito dell'uniformità e, in particolare, viene richiesta l'uniformità:

- temporale;
- formale;
- sostanziale.

L'uniformità dei bilanci è garantita per i componenti del gruppo che partecipano al bilancio consolidato tramite:

- il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dalla capogruppo nei confronti dei propri enti e società per i componenti che adottano la contabilità civilistica.

In tal senso, la data di chiusura dei bilanci delle realtà oggetto di consolidamento risulta armonizzata e, pertanto, sono stati utilizzati per tutti i soggetti rientranti nel Perimetro di Consolidamento i bilanci al 31.12.2017, approvati dai competenti organi di ciascun ente con la precisazione che gli schemi di bilancio, per quanto tutti basati su una contabilizzazione economico/patrimoniale, non sono coincidenti tra loro né con lo schema previsto per la predisposizione del Bilancio Consolidato delle P.A. dal D.Lgs. 118/2011.

La diversità tra gli schemi che obbligatoriamente utilizzano gli enti locali per la redazione dei loro bilanci e gli schemi utilizzati dalle società in contabilità civilistica è superata tramite le informazioni integrative richieste in nota integrativa ai sensi delle predette direttive. Le stesse intervengono anche sotto il profilo dell'uniformità sostanziale richiedendo che i bilanci da inserire nel consolidato siano redatti utilizzando i medesimi criteri di valutazione, pur essendo accettabile derogare a tale obbligo di uniformità quando la

conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, sempre garantendo l'informativa supplementare.

I metodi di consolidamento utilizzabili, in conformità con quanto previsto dal P.C. 4/4, sono i seguenti:

- società / enti controllati: metodo integrale;
- società / enti partecipati: metodo proporzionale.

<b>METODO DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>%</b>	<b>controllo</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
MEGAS.NET SPA	2,451%	NO	proporzionale
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	1,597%	NO	proporzionale
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	1,21%	NO	proporzionale

## **5. I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratterizzazioni economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

## **6. Operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili

ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Sant'Angelo in Vado, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente ed i singoli organismi partecipati) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2017, di limitare l'impatto degli stessi.

In ogni caso non hanno costituito oggetto di rettifica le operazioni o i rapporti infragruppo ritenuti irrilevanti ai fini dell'evidenziazione di una situazione "veritiera e corretta" del bilancio di gruppo. infatti il P.C. allegato 4/4 prevede la possibilità di non eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragruppo di importo irrilevante "*...l'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte...*".

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (p. 4.2).

## **7. Redazione del Bilancio consolidato - Differenza di consolidamento**

Nel bilancio consolidato del Comune di Sant'Angelo in Vado i valori degli enti partecipati sono confluiti:

- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, in caso di consolidamento con metodo "proporzionale".

In base a quanto previsto dal "*Principio Contabile OIC n. 17 - Bilancio Consolidato*", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il P.C. OIC n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dall'art. 33. co. 1, D.Lgs. 127/1991; tale deroga è stata seguita

per determinare la differenza di consolidamento nel presente Bilancio Consolidato, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Sant'Angelo in Vado per l'esercizio 2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la differenza tra tali ultimi valori è risultata:

- in alcune situazioni superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio Netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17; si fa presente che le differenze di consolidamento (comprese le differenze di annullamento) vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo" e così sono state inserite nella voce di Patrimonio Netto A.II.a "Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti";
- in altre inferiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta nelle Immobilizzazioni Immateriali dell'Attivo del Bilancio Consolidato, in particolare alla voce "Avviamento", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, in quanto non è stato possibile allocarla a specifiche attività separatamente identificabili e si ritengono soddisfatti i requisiti che consentono l'iscrizione di tale voce (acquisto a titolo oneroso, quantificabile, recuperabile).

In dettaglio le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni sono state così determinate e imputate:

ENTE	Valore di acquisto / carico	Quota di P.N.	Differenza di Consolidamento	Imputazione
MEGAS.NET SPA	888.714,76	888.083,40	631,36	avviamento
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	5.546,51	29.634,71	24.088,20	riserve
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	---	3.676,85	3.676,85	riserve

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

#### 8. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

ENTE	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO	---	---
MEGAS.NET SPA	---	---
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	---	---
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	---	---

#### 9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

- MEGAS.NET SPA: ipoteca su immobile sito in Pesaro in viale della Vittoria n. 151 per € 1.680.000.
- A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD: non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO: non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni;

#### 10. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo:

Ratei attivi			
contributi GSE impianto fotovoltaico	169	(6.897 x 2,451%)	MEGA.NET
prestazioni di servizi alla provincia come da convenzione 2017	2.008	(81.927 x 2,451%)	MEGA.NET
prestazioni servizi di pubblica illuminazione Comune di Urbania	1.173	(47.845 x 2,451%)	MEGA.NET
prestazioni servizi di pubblica illuminazione Comune di Peglio	92	(3.757 x 2,451%)	MEGA.NET
prestazioni servizi di pubblica illuminazione Comune di Apecchio	345	(14.058 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo gestionale caldaia Peglio 2016	86	(3.500 x 2,451%)	MEGA.NET
Risconti attivi			
assicurazioni	48.782		Com.Sant'Angelo in Vado
assicurazione immobile Pesaro	13	(521 x 2,451%)	MEGA.NET

acquisto aree verdi comune di Acqualagna	91	(3.711 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo caldaia Peglio annuale	142	(5.792 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo centrale termica Acqualagna annuale	56	(2.301 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo miglioramento energetico P.I. Peglio annuale	184	(7.500 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo borsisti universitari per progetti condivisi	425	(17.333 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo caldaia Peglio pluriennale	1.810	(73.852 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo centrale termica Acqualagna pluriennale	733	(29.907 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo miglioramento energetico P.I. Peglio pluriennale	3.125	(127.500 x 2,451%)	MEGA.NET
contributo borsisti universitari per progetti condivisi	212	(8.667 x 2,451%)	MEGA.NET
<b>Ratei passivi</b>			
assicurazioni reti e franchigie	472	(19.238 x 2,451%)	MEGA.NET
energia elettrica impianti pubblica illuminazione	477	(19.444 x 2,451%)	MEGA.NET
spese per lavori e progettazioni	1.107	(45.171 x 2,451%)	MEGA.NET
interessi passivi per mutui impianti pubblica illuminazione	63	(2.555 x 2,451%)	MEGA.NET
<b>Risconti passivi</b>			
contributi agli investimenti altre A.P.	5.504.056		Com.Sant'Angelo in Vado
contributi agli investimenti altre A.P.	137	(8.552 x 1,597%)	A.A.T.O N.1
risconti interessi attivi per attualizzazione crediti di tariffa	7.652	(312.186 x 2,451%)	MEGA.NET
risconti interessi attivi annuali	765	(31.218 x 2,451%)	MEGA.NET
<b>Altri accantonamenti</b>			
acc.to f.do ispezioni imp. termici	5.392	(220.000 x 2,451%)	MEGA.NET

#### 11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:

int.pass.su debiti vs banche	130.313		Com.Sant'Angelo in Vado
interessi su mutui	971	(39.599 x 2,451%)	MEGA.NET
interessi su derivati OTC	2.065	(84.271 x 2,451%)	MEGA.NET

**12. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo**

<b>Proventi straordinari</b>			
sopravv.attive e insuss.passivo	92.942		Com.Sant’Angelo in Vado
plusvalenze patrimoniali	8.724		Com.Sant’Angelo in Vado
sopravv.attive e insuss.passivo	1.612	(100.912 x 1,597%)	A.A.T.O N.1
sopravv.attive e insuss.passivo	738	(60.971 x 1,21%)	ATA RIFIUTI
sopravv.attive e insuss.passivo	17.323	(706.784 x 2,451%)	MEGAS.NET
<b>Oneri straordinari</b>			
sopravv. passive ed insuss. attivo	93.731		Com.Sant’Angelo in Vado

**13. 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**

I componenti dell’Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell’ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati; per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese né gettone di presenza, oltre all’indennità di funzione spettante per la carica ricoperta.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

**14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul *fair value*, entità e natura.**

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati;

**15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)**

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel **perimetro di consolidamento**:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% per consolidam.	Spese di personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni
MEGAS.NET SPA	2,451%	13.201	NO
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	1,597%	3.490	NO
ATA RIFIUTI	1,21%	---	NO

## 16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
<b>RETTIFICHE CONSOLIDAMENTO</b>				
S.P.A. C II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		700	Eliminato credito del comune vs MEGAS.NET per € 28.576,44 in %
S.P.P. D 5 d	Altri debiti – <i>altri</i> (MEGAS)	700		Eliminato debito di MEGAS.NET vs comune per € 28.576,44 in %
S.P.P. D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	235		Eliminato debito del comune vs MEGAS.NET per € 9.650,70 in %
S.P.A. C II 3	Crediti verso clienti (MEGAS)		235	Eliminato credito di MEGAS.NET vs comune per € 9.650,70 in %
C.E. B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		52	Eliminato costo del comune vs ATA rifiuti per € 4.290,00 in %
C.E. A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (ATA)	52		Eliminato ricavo di ATA rifiuti vs comune per € 4.290,00 in %
C.E. B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		52	Eliminato costo del comune vs A.A.T.O. per € 3.231,14 in %
C.E. A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (AATO)	52		Eliminato ricavo di A.A.T.O. vs comune per € 3.231,14 in %
S.P.A. B IV 1 c	Partecipazione <i>altri soggetti</i> (COMUNE)		888.715	Eliminata partecipazione MEGAS.NET
S.P.P A I	Fondo di dotazione (MEGAS)	806.225		Eliminata partecipazione MEGAS.NET
S.P. P. A II a	Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (MEGAS)	81.858		Eliminata partecipazione MEGAS.NET
S.P. A. B. I 5	Avviamento (COMUNE)	631		Imputata riserva di consolidamento ad avviamento
S.P.P A I	Fondo di dotazione (ATA RIFIUTI)	502		Eliminata partecipazione ATA RIFIUTI
S.P. P. A II a	Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (ATA RIFIUTI)	3.175		Eliminata partecipazione ATA RIFIUTI
S.P. P. A II a	Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (COMUNE)		3.677	Imputata riserva di consolidamento a riserve
S.P.A. B IV 1 c	Partecipazione altri soggetti (COMUNE)		5.547	Eliminata partecipazione A.A.T.O.
S.P.P A I	Fondo di dotazione (A.A.T.O.)	27.541		Eliminata partecipazione A.A.T.O.
S.P. P. A II a	Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (A.A.T.O.)	2.094		Eliminata partecipazione A.A.T.O.
S.P. P. A II a	Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (COMUNE)		24.088	Imputata riserva di consolidamento a riserve



# COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

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. Francesco Buresta*

---

## Indice

1. Introduzione .....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	13
3. Conto economico consolidato .....	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni .....	23
6. Conclusioni .....	23

---

## Comune di Sant'Angelo in Vado (PU)

Verbale n. 12 del 25/09/2018

### 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 Sant'Angelo in Vado che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Sant'Angelo in Vado, lì 25/09/2018

L'Organo di revisione

Dott. Francesco Buresta



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Francesco Buresta revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 19/12/2017;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 03/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 13/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017
- che in data 21/09/2018 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. 160 del 21/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che con delibera n. 101 del 21/09/2018 la Giunta Comunale ha aggiornato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 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 "Approvazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art 11 bis del D.Lgs 118\_2011"

### Dato atto che

- il Comune di Sant'Angelo in Vado ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibere n. 160 del 21/12/2017 e n. 101 del 21/09/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Sant'Angelo in Vado e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sant'Angelo in Vado 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 2017	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Sant'Angelo in Vado	15.347.501,00	5.388.991,00	3.095.919,44
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	1.534.750,10	538.899,10	309.591,94

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
A.A.T.O Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	Ente strumentale partecipato	1,597%
Assemblea Territoriale D'Ambito (A.T.A) Rifiuti dell'ambito Territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino	Ente strumentale partecipato	1,210%
Megas Net S.p.A	Società partecipata	2,451%

5

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sant'Angelo in Vado i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 160 del 21/12/2017:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Marche Multiservizi S.p.A	Società partecipata	0,36626%

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
Marche Multiservizi S.p.A	Società partecipata a capitale pubblico/privato	Paragrafo 2 punto 5 Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011

---

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Quota di Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
A.A.T.O Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	1,597%	5.547	1.724.519	29.634,71	1.907.316
Assemblea Territoriale D'Ambito (A.T.A) Rifiuti dell'ambito Territoriale ottimale 1 – Pesaro e Urbino	1,210%	0,00	761.653	3.676,85	319.996
Megas Net S.p.A	2,451%	888.715	32.893.714	888.083,40	1.247.239

Come indicato nella relazione sulla gestione del bilancio consolidato 2017, l'Organo di Revisione prende atto che in data 25/01/2018 il C.d.A. Megas.net S.p.A. ha deliberato il progetto per incorporazione in Marche Multiservizi S.p.A. L'assemblea, riunita in sessione straordinaria, in data 07/03/2018 ha approvato il progetto di fusione con delibera rogito Notaio Rossi Luisa repertorio n. 28566, fascicolo n. 12099, registrato a Pesaro in data 13/09/2018 n. 952 serie 1T.

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**

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 Sant'Angelo in Vado.

## 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 (a)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-
Immobilizzazioni Immateriali	437.496
Immobilizzazioni Materiali	12.895.917
Immobilizzazioni Finanziarie	217.796
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.551.210</b>
Rimanenze	-
Crediti	1.839.230
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	130.407
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>1.969.637</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>59.541</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>15.580.388</b>
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	5.481.657
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	27.045
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	6.265
<b>DEBITI ( D )</b>	4.550.516
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	5.514.905
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>15.580.388</b>
CONTI D'ORDINE	-

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2017 ammonta ad €. 28.576,44 (Megas.ne Spa). Per effetto del consolidato è stato eliminato €. 700,00. (€. 28.576,44 x 2,451%)

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	costi di impianto e di ampliamento	420.139,47
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.933,09
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.186,59
5	avviamento	631,36
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	411,40
9	altre	2.194,38
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>437.490,29</b>

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
	<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>	
II	1 Beni demaniali	3.881.672,47
1.1	Terreni	-
1.2	Fabbricati	846.122,01
1.3	Infrastrutture	3.032.181,31
1.9	Altri beni demaniali	3.369,15
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	7.885.831,89
2.1	Terreni	1.193.222,56
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.2	Fabbricati	5.742.286,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.3	Impianti e macchinari	901.722,27
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.400,94
2.5	Mezzi di trasporto	360,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.095,43
2.7	Mobili e arredi	13.831,07
2.8	Infrastrutture	-
2.99	Altri beni materiali	13.913,56
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.128.413,09
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.895.917,45</b>

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

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>	
1	Partecipazioni in	217.660,61
a	<i>imprese controllate</i>	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-
c	<i>altri soggetti</i>	217.660,61
2	Crediti verso	135,76
a	altre amministrazioni pubbliche	-
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>altri soggetti</i>	135,76
3	Altri titoli	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>217.796,37</b>

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

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo Comune di Sant'Angelo in Vado delle partecipazioni.

## Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I	<u>Rimanenze</u>	-
	<b>Totale</b>	-
II	<u>Crediti (*)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	1.000.749,82
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	970.344,98
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	30.404,84
2	Crediti per trasferimenti e contributi	497.328,80
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	492.782,80
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	4.546,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	-
3	Verso clienti ed utenti	301.962,52
4	Altri Crediti	39.188,78
a	<i>verso l'crario</i>	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
c	<i>altri</i>	39.188,78
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.839.229,92</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
1	partecipazioni	-
2	altri titoli	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1	Conto di tesoreria	103.575,53
a	<i>Istituto tesoriere</i>	103.575,53
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
2	Altri depositi bancari e postali	26.823,84
3	Denaro e valori in cassa	7,18
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>130.406,55</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.969.636,47</b>

\* 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:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
1	Ratei attivi	3.950,60
2	Risconti attivi	55.590,89
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>59.541,49</b>

Il Revisore rileva che al paragrafo 10 della Nota integrativa sono dettagliate le voci "ratei e risconti" con ammontare significativo.

## 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
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I	Fondo di dotazione	2.842.572,14
II	Riserve	3.140.774,52
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	27.765,05
b	da capitale	508.420,06
c	da permessi di costruire	2.604.589,41
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 501.689,44
	<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>5.481.657,22</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>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.481.657,22</b>

13

### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1	per trattamento di quiescenza	-
2	per imposte	-
3	altri	27.044,97
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>27.044,97</b>

Il fondo di cui sopra **deriva** dal consolidamento della società partecipata Megas.net S.p.A. (€ 1.103.426 x 2,451%)

### 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 2017
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	6.264,83
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>6.264,83</b>

Il fondo **deriva** dal consolidamento della società partecipata Megas.net S.p.A. (€ 255.603 x 2,451%)

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>	
1	Debiti da finanziamento	2.924.763,84
a	prestiti obbligazionari	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-
c	verso banche e tesoriere	75.224,40
d	verso altri finanziatori	2.849.539,44
2	Debiti verso fornitori	1.068.683,67
3	Acconti	2.250,63
4	Debiti per trasferimenti e contributi	207.325,34
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
b	altre amministrazioni pubbliche	132.268,83
c	imprese controllate	-
d	imprese partecipate	-
e	altri soggetti	75.056,51
5	altri debiti	347.492,44
a	<i>tributari</i>	91.267,52
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.116,36
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	-
d	<i>altri</i>	253.108,56
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.550.515,92</b>

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

### 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
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
I	Ratei passivi	2.295,97
II	Risconti passivi	5.512.609,16
1	Contributi agli investimenti	5.504.192,33
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.504.192,33
b	da altri soggetti	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	8.416,83
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.514.905,13</b>

Il Revisore rileva che al paragrafo 10 della Nota integrativa sono dettagliate le voci "ratei e risconti" con ammontare significativo.

### Conti d'ordine

15

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	
	1) Impegni su esercizi futuri	181.395,81
	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	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>181.395,81</b>

### 3. Conto economico consolidato

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.198.315,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.559.381,63
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 361.066,13</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-
<i>Proventi finanziari</i>	21.532,15
<i>Oneri finanziari</i>	133.349,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
<i>Rivalutazioni</i>	-
<i>Svalutazioni</i>	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	27.601,57
<i>Proventi straordinari</i>	121.338,07
<i>Oneri straordinari</i>	93.736,50
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 445.281,44</b>
Imposte	56.408,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 501.689,44</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>

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

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 Sant'Angelo in Vado (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.198.315,50	3.095.919,44	102.396,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.559.381,63	3.512.387,99	46.993,64
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 361.066,13</b>	<b>- 416.468,55</b>	<b>55.402,42</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 111.816,88	- 109.570,02	- 2.246,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	27.601,57	7.934,06	19.667,51
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 445.281,44</b>	<b>- 518.104,51</b>	<b>72.823,07</b>
Imposte	56.408,00	48.486,54	7.921,46
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 501.689,44</b>	<b>- 566.591,05</b>	<b>64.901,61</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	-	-	-

(\*) 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 2017
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
1	Proventi da tributi	1.605.435,14
2	Proventi da fondi perequativi	746.601,74
3	Proventi da trasferimenti e contributi	372.377,60
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	328.427,17
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	34,14
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	43.916,29
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	430.623,87
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.710,91
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	16.906,28
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	288.006,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	43.277,15
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>3.198.315,50</b>

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.706,75
10	Prestazioni di servizi	1.640.920,74
11	Utilizzo beni di terzi	11.615,80
12	Trasferimenti e contributi	254.837,86
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	252.510,37
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.327,49
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	845.611,78
14	Ammortamenti e svalutazioni	621.517,75
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.552,82
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	379.876,85
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	237.088,08
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	5.392,20
18	Oneri diversi di gestione	74.778,75
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>3.559.381,63</b>

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	20.742,54
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	20.742,54
20	Altri proventi finanziari	789,61
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>21.532,15</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	133.349,03
a	<i>Interessi passivi</i>	130.312,56
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.036,47
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>133.349,03</b>
<b>totale (C)</b>		<b>- 111.816,88</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
<b>totale (D)</b>		<b>-</b>

## Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
24	<i>Proventi straordinari</i>	121.338,07
a	Proventi da permessi di costruire	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	112.614,39
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	8.723,68
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
	totale proventi	<b>121.338,07</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	93.736,50
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	93.736,50
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
	totale oneri	<b>93.736,50</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>27.601,57</b>

Il Revisore rileva che al paragrafo 12 della Nota integrativa sono dettagliate le voci "proventi e oneri straordinari" con ammontare significativo.

21

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	- 445.281,44
26	Imposte	56.408,00
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	- 501.689,44
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €. 445.281,44

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di €. 501.689,44

---

## 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;
- 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;
- 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, comprensivi 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 nella relazione sulla gestione contiene:

- il conto economico riclassificato;
- 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 Sant'Angelo in Vado 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 Sant'Angelo in vado **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 amministrazione pubblica (GAP) del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente **ha correttamente** individuato 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 Sant'Angelo in Vado **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.

23

## 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 Sant'Angelo in Vado.

Sant'Angelo in Vado, 25/09/2018

L'Organo di Revisione  


