ALLEGATO "C"

COMUNE DI PERGOLA

Medaglia d'oro al Risorgimento

Provincia di Pesaro e Urbino

Fax: 0721/735523 – Tel.: 0721/7373200-201-202

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019.

L'Organo di Revisione

Peci Dott.ssa Rosella

Indice

COMUNE DI PERGOLA 1

Medaglia d'oro al Risorgimento 1

Fax: 0721/735523 – Tel.: 0721/7373200-201-202 1

1. Introduzione 4

2. Stato Patrimoniale consolidato 6

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 22

6. Conclusioni 23

Comune di Pergola

Verbale del Revisore dei Conti n. 27 del 17/09/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Pergola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pergola, lì 17/09/2020

L'Organo di Revisione

Peci Dott.ssa Rosella

_____

1. Introduzione

La sottoscritta Peci Dott.ssa Rosella, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 27/12/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 29/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 05/05/2020, verbale n. 11, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 09/09/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 4 del 09/01/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA".

Dato atto che

- il Comune di Pergola ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 4 del 09/01/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Pergola e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pergola 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;

- 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;

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

elenco A)	**elenco B)**
ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)	ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ, COMPONENTI DEL GAP, COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO (c.d. AREA DI CONSOLIDAMENTO)
ASET S.P.A.	ASET S.P.A.
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.	
FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC. COOP	

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 2019 del Comune di Pergola.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (+/-):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni Immateriali	10.440,83	604,31	9.836,52
Immobilizzazioni Materiali	20.828.980,30	21.293.950,39	-464.970,09
Immobilizzazioni Finanziarie	1.076.610,26	886.792,66	189.817,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**21.916.031,39**	**22.181.347,36**	**-265.315,97**
Rimanenze	69.131,29	72.712,57	-3.581,28
Crediti	2.510.445,34	2.394.188,27	116.257,07
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.611.507,86	2.560.300,63	51.207,23
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**5.191.084,49**	**5.027.201,47**	**163.883,02**
RATEI E RISCONTI (D)	21.766,63	21.745,28	21,35
TOTALE DELL'ATTIVO	**27.128.882,51**	**27.230.294,11**	**-101.411,60**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	20.535.875,96	20.488.586,42	47.289,54
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	342.198,40	273.510,27	68.688,13
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.365,82	1.405,43	-39,61
DEBITI (D)	6.245.137,07	6.330.568,63	-85.431,56
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.305,26	136.223,36	-131.918,10
TOTALE DEL PASSIVO	**27.128.882,51**	**27.230.294,11**	**-101.411,60**
CONTI D'ORDINE	**741.151,26**	**1.016.135,51**	**-274.984,25**

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 2019	Anno 2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.052,00	206,17
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	13,32	
	9	altre	375,05	398,14
		Totale immobilizzazioni immateriali	**10.440,37**	**604,31**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
			Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1		Beni demaniali	11.027.456,58	10.910.633,48
	1.1		Terreni		
	1.2		Fabbricati	1.539.818,88	1.588.213,42
	1.3		Infrastrutture	9.487.638,70	9.322.420,06
	1.9		Altri beni demaniali		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (*)	9.800.752,81	10.379.406,33
	2.1		Terreni	1.147.451,72	1.125.628,73
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.2		Fabbricati	8.127.836,98	8.865.835,61
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.3		Impianti e macchinari	55.440,61	36.214,16
		a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	42.532,42	39.146,28
	2.5		Mezzi di trasporto	33.889,27	27.330,00
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	8.567,56	16.363,11
	2.7		Mobili e arredi	2.707,96	812,80
	2.8		Infrastrutture		
	2.99		Altri beni materiali	382.326,29	268.075,64
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	770,91	3.910,58
			Totale immobilizzazioni materiali	**20.828.980,30**	**21.293.950,39**

(*) 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 2019	Anno 2018
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1		Partecipazioni in	1.075.957,46	886.003,88
		a	*imprese controllate*	*86,00*	*81,90*
		b	*imprese partecipate*	*1.075.634,39*	*885.696,20*
		c	*altri soggetti*	*237,07*	*225,78*
	2		Crediti verso	652,80	788,78
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	*imprese controllate*	*374,85*	*571,20*
		c	*imprese partecipate*		
		d	*altri soggetti*	*277,95*	*217,58*
	3		Altri titoli	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.076.610,26**	**886.792,66**

* 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 quota di partecipazione della capogruppo per € 25.672,88.*

Attivo circolante

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			Rimanenze	69.131,29	72.712,57
			Totale	**69.131,29**	**72.712,57**
II			Crediti (*)		
	1		Crediti di natura tributaria	1.907.927,04	1.682.663,27
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		
		b	*Altri crediti da tributi*	1.907.927,04	1.682.663,27
		c	*Crediti da Fondi perequativi*		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	234.183,79	291.085,70
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	169.804,29	227.636,60
		b	*imprese controllate*	542,60	823,82
		c	*imprese partecipate*	23,79	25,62
		d	*verso altri soggetti*	63.813,11	62.599,66
	3		Verso clienti ed utenti	41.502,80	106.473,51
	4		Altri Crediti	326.831,71	313.965,79
		a	*verso l'erario*	2.120,39	2.079,37
		b	*per attività svolta per c/terzi*		
		c	*altri*	324.711,32	311.886,42
			Totale crediti	**2.510.445,34**	**2.394.188,27**
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1		partecipazioni	0,00	0,00
	2		altri titoli	0,00	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1		Conto di tesoreria	2.286.682,63	2.279.234,50
		a	*Istituto tesoriere*	2.286.682,63	2.279.234,50
		b	*presso Banca d'Italia*		
	2		Altri depositi bancari e postali	324.795,40	281.035,61
	3		Denaro e valori in cassa	29,83	30,52
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
			Totale disponibilità liquide	**2.611.507,86**	**2.560.300,63**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**5.191.084,49**	**5.027.201,47**

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

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	4,50	0,00
Risconti attivi	21.762,13	21.745,28
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**21.766,63**	**21.745,28**

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 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	7.713,02	7.345,74
II		Riserve	20.588.265,14	20.537.090,28
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	-2.740.459,90	-3.042.630,18
	b	da capitale	731.675,81	733.220,27
	c	da permessi di costruire	2.646.852,12	2.537.725,75
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	19.950.197,11	20.308.774,44
	e	*altre riserve indisponibili*		
III		Risultato economico dell'esercizio	-60.102,20	-55.849,60
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**20.535.875,96**	**20.488.586,42**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**20.535.875,96**	**20.488.586,42**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	342.198,40	273.510,27
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**342.198,40**	**273.510,27**

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.365,82	1.405,43
	TOTALE T.F.R. (C)	1.365,82	1.405,43

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
			D) DEBITI (*)		
	1		Debiti da finanziamento	3.529.056,88	3.849.002,67
		a	prestiti obbligazionari		
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
		c	verso banche e tesoriere	11.958,57	12.528,51
		d	verso altri finanziatori	3.517.098,31	3.836.474,16
	2		Debiti verso fornitori	2.083.166,52	1.906.232,05
	3		Acconti	203,27	324,56
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	177.380,77	163.689,14
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
		b	altre amministrazioni pubbliche	104.121,62	90.715,42
		c	imprese controllate	0,00	5,24
		d	imprese partecipate		
		e	altri soggetti	73.259,15	72.968,48
	5		altri debiti	455.329,63	411.319,51
		a	*tributari*	94.400,17	109.091,49
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	397,33	56.347,06
		c	*per attività svolta per c/terzi* (**)		
		d	*altri*	360.532,13	245.880,96
			TOTALE DEBITI (D)	6.245.137,07	6.330.567,93

* 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)

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 2019	Anno 2018
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	8,27	132.245,63
II			Risconti passivi	4.296,99	3.977,73
	1		Contributi agli investimenti	0,00	0,00
		a	da altre amministrazioni pubbliche		
		b	da altri soggetti		
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	4.296,99	3.977,73
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**4.305,26**	**136.223,36**

Conti d'ordine

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	741.151,26	1.016.135,51
			2) beni di terzi in uso		
			3) beni dati in uso a terzi		
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
			5) garanzie prestate a imprese controllate		
			6) garanzie prestate a imprese partecipate		
			7) garanzie prestate a altre imprese		
			TOTALE CONTI D'ORDINE	741.151,26	1.016.135,51

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 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.650.884,69	6.313.969,90	336.914,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.850.980,42	7.009.117,38	-158.136,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-200.095,73**	**-695.147,48**	**495.051,75**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-26.073,87	-41.800,90	15.727,03
Proventi finanziari	*124.406,00*	*125.667,15*	*-1.261,15*
Oneri finanziari	*150.479,87*	*167.468,05*	*-16.988,18*
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	192.424,42	0,00	*192.424,42*
Rivalutazioni	192.424,42		*192.424,42*
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	64.738,49	805.595,52	-740.857,03
Proventi straordinari	232.450,04	846.161,80	-613.711,76
Oneri straordinari	167.711,55	40.566,28	127.145,27
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**30.993,31**	**68.647,14**	**-37.653,83**
Imposte	91.095,51	124.496,74	-33.401,23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**-60.102,20**	**-55.849,60**	**-4.252,60**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Pergola (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.650.884,69	6.612.584,43	38.300,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.850.980,42	6.816.610,56	34.369,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-200.095,73**	**-204.026,13**	**3.930,40**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-26.073,87	-25.815,36	-258,51
Proventi finanziari	*124.406,00*	*124.262,07*	*143,93*
Oneri finanziari	*150.479,87*	*150.077,43*	*402,44*
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	192.424,42	192.424,42	*0,00*
Rivalutazioni	192.424,42	192.424,42	*0,00*
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	64.738,49	64.738,49	0,00
Proventi straordinari	232.450,04	232.450,04	0,00
Oneri straordinari	167.711,55	167.711,55	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**30.993,31**	**27.321,42**	**3.671,89**
Imposte	91.095,51	90.034,13	1.061,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**-60.102,20**	**-62.712,71**	**2.610,51**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) 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 riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	3.185.950,02	3.053.962,48
2		Proventi da fondi perequativi	976.544,01	976.822,73
3		Proventi da trasferimenti e contributi	1.072.630,00	847.127,18
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	762.269,51	707.127,18
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*		
	c	*Contributi agli investimenti*	310.360,49	140.000,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.312.036,79	1.351.780,34
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	180.810,46	215.284,93
	b	*Ricavi della vendita di beni*	666.952,29	685.298,26
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	464.274,04	451.197,15
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	703,13	636,10
8		Altri ricavi e proventi diversi	103.020,74	83.641,07
		totale componenti positivi della gestione A)	**6.650.884,69**	**6.313.969,90**

Componenti negativi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	639.305,73	669.200,33
10		Prestazioni di servizi	2.620.279,03	3.090.678,55
11		Utilizzo beni di terzi	38.640,70	40.593,19
12		Trasferimenti e contributi	571.876,00	436.672,12
	a	*Trasferimenti correnti*	569.976,00	435.672,12
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	1.900,00	1.000,00
13		Personale	1.484.056,62	1.560.854,09
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.433.010,20	1.080.134,82
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	2.681,05	220,16
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.080.630,63	1.059.691,36
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	71.892,90	
	d	*Svalutazione dei crediti*	277.805,62	20.223,30
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.606,10	1.788,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	40,43	23.338,04
18		Oneri diversi di gestione	60.165,61	105.858,24
		totale componenti negativi della gestione B)	**6.850.980,42**	**7.009.117,38**

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	115.338,08	119.030,98
	a	*da società controllate*		
	b	*da società partecipate*	115.227,14	118.947,26
	c	*da altri soggetti*	110,94	83,72
20		Altri proventi finanziari	9.067,92	6.636,17
		Totale proventi finanziari	124.406,00	125.667,15
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	150.479,87	167.468,05
	a	*Interessi passivi*	150.479,87	167.468,05
	b	*Altri oneri finanziari*		
		Totale oneri finanziari	**150.479,87**	**167.468,05**
		totale (C)	**-26.073,87**	**-41.800,90**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	192.424,42	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		totale (D)	192.424,42	0,00

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		*Proventi straordinari*	232.450,04	846.161,80
	a	Proventi da permessi di costruire	51.596,03	13.703,04
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	51.055,58	29.589,51
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	36.500,00	0,00
	e	*Altri proventi straordinari*	93.298,43	802.869,25
		totale proventi	**232.450,04**	**846.161,80**
25		*Oneri straordinari*	167.711,55	40.566,28
	a	*Trasferimenti in conto capitale*		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	164.746,07	38.449,23
	c	*Minusvalenze patrimoniali*		
	d	*Altri oneri straordinari*	2.965,48	2.117,05
		totale oneri	**167.711,55**	**40.566,28**
		Totale (E)	**64.738,49**	**805.595,52**

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	30.993,31	68.647,14
26	Imposte	91.095,51	124.496,74
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	-60.102,20	-55.849,60
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 30.993,31.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 60.102,20.

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;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";

- 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, del capitale e delle quote possedute;
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato delle società;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di alcune società partecipante dalla capogruppo;

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 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 2019 del Comune di Pergola offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Pergola ***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;

- l'Ente ha provveduto correttamente alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'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 2019 del Comune di Pergola ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intera area di consolidamento;

- i crediti (residui attivi) e i debiti (residui passivi) nei confronti della partecipata Aset S.p.A. (Società in house), a cui è stato affidato direttamente la gestione in concessione del servizio raccolta rifiuti, trovano corrispondenza con le risultanze contabili dell'Ente. Per quanto concerne i debiti verso la partecipata, trattasi di importo lordo, a cui, a seguito della verifica finale dell'attività di riscossione coattiva TARI potrebbero essere stralciati gli importi derivanti da bollettazioni errate e/o non dovute;

- 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pergola.

Pergola, lì 17/09/2020

L'Organo di Revisione

Peci Dott.ssa Rosella

_____