

Comune di Ancona
N. 0147817 11/09/2019
Classif:4.2



COMUNE DI ANCONA

Provincia di Ancona

VERBALE N° 70
DEL 11-9-2019
ARG. N° 871/2019

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
D.SSA DANIELA ALGOZINO
DR.GIORGIO CALAFIORE
DR. ENRICO GASPARRI

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Calafiore', written in a cursive style.

Comune di Ancona

L'Organo di Revisione

Verbale n. 70 del 11-09-2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

Approva

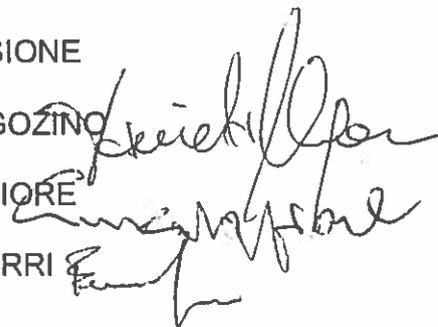
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. -412 del 05/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA DANIELA ALGOZINO

DR.GIORGIO CALAFIORE

DR. ENRICO GASPARRI



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone della Dott.ssa Daniela Algozino, Presidente, Dott. Giorgio Calafiore e Dott. Enrico Gasparri, componenti,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 75 del 22/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 40 del 02/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

• **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 412 del 05/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 871/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 29/01/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

30
G
M

Denominazione	Attività Svolta/Funzioni attribuite	Società affidataria diretta di servizio pubblico	Quota	Tipologia	
SOCIETA' DIRETTE					
1	Ancona Entrate Srl	Gestione entrate tributarie e patrimoniali del Comune di Ancona	si	100%	SOCIETA' CONTROLLATA a totale partecipazione pubblica in house
2	M&P Mobilità & Parcheggi S.p.A.	Gestione parcheggi a raso e coperti	si	100%	SOCIETA' CONTROLLATA a totale partecipazione pubblica in house
3	Anconambiente S.p.A.	Gestione ciclo integrato rifiuti, pubblica illuminazione e servizi cimiteriali	si	90,52%	SOCIETA' CONTROLLATA a totale partecipazione pubblica in house
4	Viva Servizi S.p.A A CAPO DI UN GRUPPO	Gestione servizio idrico integrato	si	39,94%	SOCIETA' PARTECIPATA a totale partecipazione pubblica in house
5	Marche Teatro soc.cons.a.r.l.	Gestione teatri	si	46,51%	SOCIETA' CONTROLLATA per influenza dominante in house
6	Conerobus S.p.A A CAPO DI UN GRUPPO	Gestione trasporto pubblico locale	no	20,28% ordinarie 33,35% straordinari e	SOCIETA' PARTECIPATA ≥ 20% In attesa che venga chiarito se in controllo pubblico.
SOCIETA' INDIRETTE					
7	Edma reti gas srl (GRUPPO Viva Servizi S.p.A.)	Distribuzione e misura del gas	si	21,97%	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA ≥ 20%
8	A.T.M.A. soc.con..p.a.(GRUPPO UPPO Conerobus	Trasporto pubblico	no	32,18%	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA ≥ 20%

IF
A. C. M. L.

Denominazione S.p.A.)	Attività Svolta/Funzioni attribuite	Società affidataria diretta di servizio pubblico			
			Quota	Tipologia	
9	Conerobus service srl indiretta di Conerobus S.p.A.)	Trasporto scolastico, servizi di trasporto privato di viaggiatori e merci, noleggio di autobus ecc.	no	53,63%	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA ≥ 20% ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE
10	Sogenus S.p.A. (indiretta di Anconambiente)	Gestione di impianti e servizi di trattamento, recupero e smaltimento rifiuti solidi urbani e speciali non pericolosi e speciali assimilabili e/o agli assimilati agli urbani di cui al D.Lgs. 5/02/97 n. 22 e succ. modifiche ed integrazioni ed alle altre leggi vigenti; gestione di impianti e servizi individuati dai Piani Reg. e Prov. per la gestione dei rifiuti.	no	22,40 %	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA ≥ 20%
11	Cir 33 Servizi Srl (GRUPPO ATA Rifiuti)	gestione dell'impianto di Trattamento Meccanico Biologico presso il quale viene conferito il rifiuto indifferenziato di tutti i Comuni della Provincia di Ancona.	no	20,17%	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA ≥ 20%
12	Autorità d'ambito territoriale AATO 2 Marche Centro - Servizio Idrico	L'Ente di Governo di ambito ha lo scopo di organizzare il servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale n. 2 "Marche Centro - Ancona" quale risulta dalla l.r. 18/1998 e di provvedere alla programmazione ed al controllo della gestione di detto servizio	no	17,32%	ENTE PARTECIPATO ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE



Denominazione	Attività Svolta/Funzioni attribuite	Società affidataria diretta di servizio pubblico		
			Quota	Tipologia
13 ATA assemblea territoriale d'ambito A CAPO DI UN GRUPPO	Esercizio in forma integrata delle funzioni comunali in tema di gestione dei rifiuti.	no	20,17%	ENTE PARTECIPATO
14 Consorzio Gorgovivo	Esercizio ed amministrazione della proprietà del complesso sorgentizio di Serra San Quirico e delle relative reti idriche di adduzione ai serbatoi dei comuni.	no	45,77%	ENTE PARTECIPATO
				ENTE PARTECIPATO
15 Consorzio Zipa	In liquidazione	no	27,45%	ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE
16 Fondazione Ospedale Salesi	Supporto all'attività istituzionale del Presidio Ospedaliero di alta Specializzazione "G. Salesi" facente parte dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Umberto I° - G.M. Lancisi - G.Salesi" di cui all'art. 17 della L.R. n. 13 del 2003, di riorganizzazione del SSR.	no	4,94%	ENTE PARTECIPATO ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE
17 Fondazione Marche Cultura	Svolge attività di Film Commission, di catalogazione di beni audiovisivi e culturali	no	0,95%	ENTE PARTECIPATO (esprime un rappresentante su 5 quota 20%) ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE
18 Fondazione orchestra regionale delle Marche	Costituire e gestire un complesso orchestrale stabile a carattere professionale, in possesso della qualifica di Istituzione concertistica orchestrale (ICO); realizzare, con continuità programmi di produzione e di distribuzione musicale in collaborazione con gli EE.LL., con i Teatri presenti nel territorio Regionale e con Istituzioni assimilate.	no	6,04%	ENTE PARTECIPATO (non vengono fatte nomine) ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE

Handwritten signature and initials

Denominazione	Attività Svolta/Funzioni attribuite	Società affidataria diretta di servizio pubblico			
			Quota	Tipologia	
19	Fondazione Segretariato permanente iniziativa adriatico ionica	Favorire le attività promosse dall'Iniziativa Adriatico Ionica (IAI- Albania Bosnia-Erzegovina - Croazia, Grecia, Italia, Montenegro, Serbia e Slovenia).	no	2,94%	ENTE PARTECIPATO (non vengono fatte nomine) ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE
20	Ente parco regionale del Conero	Gestione ed amministrazione del Parco Regionale del Conero. L'ente si avvale dell'organo statutario Comunità del parco	no	---	ENTE PARTECIPATO (non vengono fatte nomine) ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE
Enti strumentali controllati o affidatari diretti di servizi					
21	Associazione Fondo Mole Vanvitelliana	Svolge in favore dell'Amministrazione un coordinamento, la organizzazione e la gestione di eventi culturali all'interno della Mole Vanvitelliana	si	100%	ENTE CONTROLLATO a totale partecipazione affidatario di servizi
22	Museo tattile statale "Omero"	Promuovere la crescita e l'integrazione culturale dei minorati della vista e diffondere tra essi la conoscenza della realtà, attraverso la raccolta di materiali, oggetti o riproduzioni delle diverse forme di arti plastiche e delle manifestazioni storico-culturali dell'organizzazione dell'ambiente, dello spazio e della vita dell' uomo.	no	---	ENTE CONTROLLATO (viene fatta la nomina del Presidente) ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE
23	Fondazione le Città del Teatro	Commissariato	no	100%	ENTE CONTROLLATO
24	Fondazione Teatro delle Muse	La Fondazione ha come finalità primaria quella di contribuire, a livello nazionale ed internazionale, alla formazione sociale e culturale della collettività, attraverso la diffusione della conoscenza della cultura teatrale, musicale e dello spettacolo	no	33,57%	ENTE CONTROLLATO (quota in base ai rappresentanti 83,33% - 5 rappresentanti del Comune su 6 complessivi) ESCLUSIONE PER BILANCIO 2018 IRRILEVANTE

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2018 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Attività	METODO DI CONSOLIDAMENTO	Bilancio
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI				
Associazione Fondo Mole Vanvitelliana	100%	Attività Culturali	Integrale	2018
Fondazione "Le Città del Teatro"	100%	Attività Culturali	Integrale	2018
Consorzio Gorgovivo	45,77%	Territorio ed Ambiente	Proporzionale	2018
Gruppo ATA	20,17%	Territorio ed Ambiente	Proporzionale	2018
SOCIETA' PARTECIPATE				
M&P Mobilità e Parcheggi S.p.A.	100%	Trasporti e Mobilità	Integrale	2018
Ancona Entrate S.r.L.	100%	Servizi Istituzionali	Integrale	2018
Marche Teatro S.c.a.r.l.	46,51% (39,54%) ¹	Attività Culturali	Integrale	2018
Anconambiente S.p.A.	90,52%	Tutela Ambiente	Integrale	2018
Gruppo Viva Servizi S.p.A.	39,94%	Territorio ed Ambiente	Proporzionale	2018
Gruppo Conerobus S.p.A.	53,63% (40%) ²	Trasporti e Mobilità	Proporzionale	2018
Sogenus S.p.A.	22,40%	Tutela Ambiente	Proporzionale	2018

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

1

Quota di partecipazione indiretta per il tramite della Fondazione Le Città del Teatro.

2

Quota di partecipazione in assemblea ordinaria.

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente con Pec Prot. 28700 del 20.02.2019 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo non ha ricevuto tutta la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

- l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di ANCONA, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Ancona - anno 2018	773.715.036,75	611.211.232,92	119.616.849,07
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	23.211.451,10	119.616.849,07	3.588.505,47

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Ancona e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo sono state riallineate le differenze riscontrate.
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile; con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da



annullamento;

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ancona"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Ancona".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Ancona - anno 2018	773.715.036,75	611.211.232,92	119.616.849,07
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	77.371.503,68	61.121.123,29	11.961.684,91

ENTI/SOCIETA' DEL GRUPPO CON BILANCI IRRILEVANTI	Incidenza Attivo Patrimoniale	Incidenza Patrimonio Netto	Incidenza Ricavi Caratteristici
Autorità d'ambito territoriale AATO 2 Marche Centro – Servizio Idrico	0,34%	0,30%	1,10%
Consorzio Zipa in Liquidazione	1,82%	0,95%	0,15%
Fondazione Ospedale Salesi	0,05%	0,05%	0,33%
Fondazione Marche Cultura	0,08%	0,03%	0,55%

Fondazione Teatro delle Muse	0,07%	0,01%	0,60%
Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	0,14%	0,01%	1,60%
Fondazione Segretariato Permanente Iniziativa Adriatico Ionica	0,06%	0,07%	0,25%
Ente parco regionale del Conero	0,29%	0,21%	0,57%
Museo tattile statale "Omero"	0,41%	0,42%	0,61%
Conerobus Service Srl (Indiretta di Conerobus Spa)	0,06%	0,02%	0,71%
TOTALE	3,33%	2,08%	6,47%

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
<i>A componenti positivi della gestione</i>	187.195.651,00	178.376.052,00	8.819.599,00
<i>B componenti negativi della gestione</i>	180.056.310,00	174.861.846,00	5.194.464,00
Risultato della gestione	7.139.341,00	3.514.206,00	3.625.135,00
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	591.477,00	451.148,00	140.329,00
<i>oneri finanziari</i>	-4.576.459,00	5.158.092,00	-581.633,00
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>	656.932,00	1.351.274,00	-694.342,00
<i>Svalutazioni</i>	113.192,00	118.097,00	-4.905,00
Risultato della gestione operativa	3.698.099,00	40.439,00	3.657.660,00

E	proventi straordinari	14.866.132,00	19.903.748,00	-5.037.616,00
E	oneri straordinari	15.077.499,00	5.605.678,00	9.471.821,00
	Risultato prima delle imposte	3.486.732,00	14.338.509,00	-10.851.777,00
	Imposte	2.754.955,00	2.701.535,00	53.420,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	731.777,00	11.636.974,00	-10.905.197,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	30.002,00	110.784,00	-80.782,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	701.775,00	11.526.190,00	-10.824.415,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale per le società controllate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Ancona (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato Comune di Ancona 2018 (A)	Bilancio Comune di Ancona 2018 (B)	Differenza (A-B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	187.195.651,00	119.616.849,07	67.578.801,93
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	180.056.310,00	116.735.888,79	63.320.421,21
	Risultato della gestione	7.139.341,00	2.880.960,28	4.258.380,72
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	591.477,00	406.252,97	185.224,03
	<i>oneri finanziari</i>	4.576.459,00	2.780.767,24	1.795.691,76
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	656.932,00	5.985.524,97	-5.328.592,97
	<i>Svalutazioni</i>	113.192,00	262.272,85	-149.080,85

	Risultato della gestione operativa	3.698.099,00	6.229.698,13	-2.531.599,13
E	<i>proventi straordinari</i>	14.866.132,00	14.796.466,74	69.665,26
E	<i>oneri straordinari</i>	15.077.499,00	14.488.231,19	589.267,81
	Risultato prima delle imposte	3.486.732,00	6.537.933,68	-3.051.201,68
	Imposte	2.754.955,00	1.546.370,09	1.208.584,91
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	731.777,00	4.991.563,59	-4.259.786,59

(*) in caso di applicazione del metodo integrale per le società controllate.

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
Proventi da tributi	59.208.984,23	532.782,23	58.676.202,00
Proventi da Fondi Perequativi	16.715.198,00		16.715.198,00
Proventi da Trasferimenti correnti	28.482.712,96	1.300.185,96	27.182.527,00
Quota annuale contributi agli investimenti	952.416,00		952.416,00
Contributi agli investimenti	40.941,00		40.941,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.446.725,13	1.887.845,13	7.558.880,00
Ricavi dalla vendita di beni	25.198.492,57	449.620,57	24.748.872,00
Ricavi dalla prestazione di servizi	65.268.992,76	27.969.920,76	37.299.072,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.384.304,56	153.317,44	3.537.622,00
Altri ricavi	10.866.085,58	382.164,58	10.483.921,00
Totale	219.564.852,79	32.675.836,67	187.195.651,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2018
---------------------	--------------------------	----------	-------------------------------------

Acquisto materie prime	11.585.674,00		11.585.674,00
Prestazioni di servizi	90.011.730,12	29.229.744,12	60.781.986,00
Utilizzo beni di terzi	5.246.149,79	1.719.548,79	3.526.601,00
Trasferimenti correnti	8.956.244,42	509.240,42	8.447.004,00
Contributi agli investimenti a PA	120.941,00		120.941,00
Personale	65.629.733,00		65.629.733,00
Ammortamenti Imm.Immateriali	1.921.566,10	1.475,10	1.920.091,00
Ammortamenti Imm. Materiali	21.650.454,19	70.335,19	21.580.119,00
Svalutazione Crediti	713.391,00		713.391,00
Variazioni nelle rimanenze di Materie	-102.154,00		-102.154,00
Accantonamenti per rischi e altri accan.	1.132.646,00		1.132.646,00
Oneri diversi di gestione	5.254.831,61	534.553,61	4.720.278,00
Totale	212.121.207,23	32.064.897,23	180.056.310,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Handwritten signature

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	6.216.249,00	6.147.879,00	68.370,00
Immobilizzazioni materiali	758.605.502,00	744.104.614,00	14.500.888,00
Immobilizzazioni finanziarie	24.427.575,00	32.968.910,00	-8.541.335,00
Totale immobilizzazioni	789.249.326,00	783.221.403,00	6.027.923,00
Rimanenze	2.018.836,00	1.914.663,00	104.173,00
Crediti	50.065.622,00	58.065.759,00	-8.000.137,00
Altre attività finanziarie	100.000,00	1.005.065,00	-905.065,00
Disponibilità liquide	38.522.695,00	29.287.357,00	9.235.338,00
Totale attivo circolante	90.707.153,00	90.272.844,00	434.309,00
Ratei e risconti	948.242,00	1.066.269,00	2.014.511,00
Totale dell'attivo	880.904.721,00	874.560.516,00	8.476.743,00
Passivo			
Patrimonio netto	613.399.752,00	614.857.496,00	-1.457.744,00
Fondo rischi e oneri	17.053.980,00	14.364.468,00	31.418.448,00
Trattamento di fine rapporto	8.940.666,00	9.341.431,00	18.282.097,00
Debiti	209.235.901,00	207.529.930,00	416.765.831,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	32.274.422,00	28.467.191,00	3.807.231,00
Totale del passivo	880.904.721,00	874.560.516,00	2.349.487,00
Conti d'ordine	29.951.614,00	26.738.087,00	3.213.527,00

BG


La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 6.612.249

Al riguardo si osserva la variazione contenuta rispetto al 2017

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 758.605.502

Al riguardo si osserva la consistenza dei beni demaniali e delle immobilizzazioni in corso per i valori di Bilancio della Capogruppo; la voce BIII2 "Altre immobilizzazioni materiali" risente dei valori di bilancio degli enti e società consolidate (Gruppo Viva Servizi Spa, Gruppo Conerobus Spa, Gruppo ATA, AnconAmbiente Spa e Consorzio Gorgovivo)

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 24.427.575

Sono relative in particolare al valore delle società partecipate (19.490.584 euro) e al riguardo si osserva che la flessione dei valori dal 2017 al 2018 risente dell'ampliamento del perimetro di consolidamento, in particolare del consolidamento del Consorzio Gorgovivo.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 50.065.622

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso Clienti ed Utenti € 21.273.974
- Crediti per trasferimenti e Contributi € 10.382.237
- Crediti di natura tributaria € 9.571.528

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- crediti per trasferimenti e contributi - elisioni per 6.319.159,76
- crediti verso clienti - elisioni per 2.239.969,92
- crediti verso altri - elisioni per 3.767.587,02

per un ammontare complessivo di euro 12.326.716,70

Sul valore dei crediti si osserva la flessione dal 2017 al 2018 dei crediti di natura tributaria e della voce altri Crediti per i valori di bilancio della Capogruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 38.522.695 sono così costituite:

- Altri depositi bancari e postali € 27.903.456
- Denaro e valori in cassa € 184.027

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 613.399.752 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	220.872.686,00	220.884.548,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	31.812.410,00	20.214.271,00
riserve da capitale	2.674.646,00	3.667.722,00
riserve da permessi di costruire	41.113.129,00	41.113.129,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	313.846.486,00	316.206.406,00
altre riserve indisponibili	2.348.618,00	1.134.446,00
risultato economico dell'esercizio	731.777,00	11.636.974,00
Totale patrimonio netto capogruppo	612.584.942,00	614.153.113,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	784.808,00	593.599,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	30.002,00	110.784,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	814.810,00	704.383,00
Totale Patrimonio Netto	613.399.752,00	614.857.496,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 17.053.980 e si riferiscono a:

Fondo per Imposte	299.736,00
Altri	16.754.244,00
Totale fondi rischi	17.053.980,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 209.235.901

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 150.459.353
- Debiti verso fornitori € 37.534.856
- Altri Debiti € 17.907.517

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori elisioni per 7.202.190,46 euro
- Debiti per trasferimenti e contributi elisioni per 696.005,36 euro
- Debiti verso altri elisioni per 163.496,00 euro

Sul valore dei debiti si osserva la consistenza dei debiti di finanziamento pari circa al 72% del valore complessivo dei debiti.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 32.274.422 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti per € 27.967.039
- Altri risconti passivi per € 2.581.017
- Ratei passivi per € 1.726.366

Conti d'ordine

Ammontano a euro 29.951.614 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 18.892.890
- Beni di terzi in uso € 145.177
- Garanzie prestate a PA € 5.560.945
- Garanzie prestate ad altre imprese € 4.840.479
- Garanzie prestate a Imprese controllate € 512.123

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ancona**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Ancona 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'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Ancona è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.



CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ancona**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 11-09-2019

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA DANIELA ALGOZINO

DR.GIORGIO CALAFIORE

DR. ENRICO GASPARRI

