



COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

Sommario

SOMMARIO	2
INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI	14



Comune di Fano

L'Organo di Revisione

Verbale n.50 del 08/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 98285/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Fano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone del Rag. Andrea Garbuglia, del Rag. Antonio Viventi e del Dott. Luigi Mancinelli

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 80 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2020 poi rettificato a seguito della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologia con relativa approvazione del Consiglio Comune (delibera n.159 del 30/07/2021);
- che questo Organo, con relazione approvata con verbale n. 19 dell'10/04/2021, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 257 del 26.08.2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 98285/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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. 237 del 05/08/2021 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 risultano riportati nella suindicata delibera di Giunta Comunale;

- delle aziende, società ed 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 risulta compresa nel bilancio consolidato la controllata ASET SPA e la partecipata A.A.T.O. - Assemblea di Ambito ottimale n.1 – Marche Nord;
- 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);
- l'ente con apposito atto ha comunicato (protocollo n. 0064939/2021 del 11/08/2021) alle suindicate società l'inclusione nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito (protocollo n. 0064939/2021 del 11/08/2021) 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);

L'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte del Gruppo ASET S.P.A., in data 24.08.2021 (prot.n.67520) e 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.

Al contrario la partecipata A.A.T.O. - Assemblea di Ambito ottimale n.1 – Marche Nord non ritenendo corretta l'inclusione tra i soggetti appartenenti al GAPed al perimetro di consolidamento del Comune non ha fornito alcuna comunicazione a favore del Comune stesso limitandosi a comunicare che il proprio Rendiconto 2020 unitamente alla relativa delibera di approvazione è stato pubblicato su sito web istituzionale.

Il Comune di Fano, per le motivazioni rappresentate nella relazione al Bilancio Consolidato 2020, ha comunque proceduto al consolidamento del Bilancio del A.A.T.O. - Assemblea di Ambito ottimale n.1 – Marche Nord sulla base delle informazioni disponibili, ritenendo così *"...di meglio garantire in tal senso l'attendibilità del bilancio consolidato dell'Ente complessivamente inteso"* (pagina 16 della relazione Bilancio Consolidato 2020.)

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Fano, 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 Fano - anno 2020	291.509.592,99	243.244.275,76	69.982.679,43
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	8.745.287,79	7.297.328,27	2.099.480,38

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell’ambito delle attività di controllo, l’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ha reputato necessario contabilizzare le rettifiche di consolidamento per rendere uniformi i bilanci da consolidare per l’importo di euro .

Le rettifiche ammontano a complessivi euro 26.064.287 di cui Euro 24.759.226 per differenze di consolidamento relative allo storno del valore di carico delle partecipazioni ed euro 1.305.061 quale differenza algebrica tra le scritture di elisione (euro 1.538.038) e le scritture di pre consolidamento (euro 247.977). Il tutto come meglio illustrato nella relazione al Bilancio Consolidato 2020 predisposta dal Comune.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L’Organo di revisione del Comune di Fano e l’Organo di controllo della controllata non 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 in quanto la controllata ha fornito i relativi dati con sottoscrizione da parte da parte del responsabile amministrativo della società, circostanza questa segnalata al Consiglio nella relazione al conto consuntivo. La relazione riguardo ai saldi a credito e a debito è stata rilasciata dall’Organo di Revisione della controllata in data in data 10/04/2021 verbale n.18.

Dalla stessa non sono state rilevate difformità tra le reciproche posizioni contabili.

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 2020;
- 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 da annullamento.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fano"*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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 Fano".

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 Fano - anno 2020	291.509.592,99	243.244.275,76	69.982.679,43
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	29.150.959,30	24.324.427,58	6.998.267,94

Dalla verifica non si rileva il superamento della soglia del 10%.

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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	111.881.297,00	108.914.120	2.967.177
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	104.392.942	105.079.742	-686.800,00
	Risultato della gestione	7.488.355	3.834.378	3.653.977
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	146.644	215.167	-68.523,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.012.325	1.083.289	-70.964,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	227.161	110.286	116.875,00
	<i>Svalutazioni</i>	47.830	71.517	-23.687,00
	Risultato della gestione operativa	6.802.005	3.005.026	3.796.980
E	<i>proventi straordinari</i>	3.671.790	5.569.024	-1.897.234
E	<i>oneri straordinari</i>	604.927	2.506.612	-1.901.685
	Risultato prima delle imposte	9.868.868	6.067.437	3.801.431
	<i>Imposte</i>	2.423.187	2.493.489	-70.302,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.445.681	3.573.948	3.871.733
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	148.174	108.894	39.280,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	7.297.507	3.465.054	3.832.453

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Fano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Fano 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	111.881.297	67.773.862	44.107.435
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	104.392.942	55.735.297	48.657.645
	Risultato della gestione	7.488.355	12.038.565	-4.550.210
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	146.644	60.153	86.491
	<i>oneri finanziari</i>	1.012.325	412.716	599.609
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	227.161	0	227.161
	<i>Svalutazioni</i>	47.830	47.830	0
	Risultato della gestione operativa	6.802.005	11.638.172	-4.836.167
E	<i>proventi straordinari</i>	3.671.790	3.670.849	941
E	<i>oneri straordinari</i>	604.927	604.927	0
	Risultato prima delle imposte	9.868.868	14.704.094	-4.835.226
	<i>Imposte</i>	2.423.187	903.272	1.519.915
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.445.681	13.800.822	- 6.355.141

La quota di terzi dell'utile è pari a euro 148.174

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 2019
ricavi e prov. Prest. Servizi	58.350.800	14.962.868	43.387.932
proventi da tributi	39.682.307	150.366	39.531.941
proventi da trasf. e contribu	15.643.970	15.233	15.628.737
proventi da partecipazione	1.680.079	1.600.005	80.074
Totale	115.357.156	16.728.472	98.628.684

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2019
costi prest. Servizi	45.673.226	12.904.417	32.768.809
utilizzo beni di terzi	1.083.755	156.699	927.056
trasferimenti e contributi	7.541.620	2.774	7.538.846
Oneri diversi di gestione	6.781.822	2.158.512	4.623.310
Totale	54.298.601	15.222.402	41.234.711

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	3.474.032	3.862.260	-388.228
Immobilizzazioni materiali	270.856.079	244.616.236	26.239.843
Immobilizzazioni finanziarie	2.315.083	2.397.939	-82.856
Totale immobilizzazioni	276.645.194	250.876.436	25.768.758
Rimanenze	773.160	716.977	56.183
Crediti	46.509.971	38.075.693	8.434.278
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	48.217.891	34.464.007	13.753.884
Totale attivo circolante	95.501.022	73.256.677	22.244.345
Ratei e risconti	633.791	2.327.411	2.961.202
Totale dell'attivo	372.780.007	326.460.523	50.974.306
Passivo			
Patrimonio netto	272.044.289	240.100.503	31.943.786
Fondo rischi e oneri	12.337.938	12.241.529	24.579.467
Trattamento di fine rapporto	1.770.844	1.920.480	3.691.324
Debiti	57.242.571	52.738.939	109.981.510
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	29.384.365	19.459.072	9.925.293
Totale del passivo	372.780.007	326.460.523	41.869.079
Conti d'ordine	20.607.781	18.144.900	2.462.881

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.474.032..

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 270.856.079. Al riguardo si osserva dell'incremento registrato dalla voce in oggetto pari ad euro 26.2393.843, la quota attribuibile al Comune è pari a euro 1.671.168 mentre quella attribuibile al Gruppo Aset S.p.A è pari ad €.24.567.608.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.315.083

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 46.509.971.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 14.822.783
- crediti per trasferimenti per euro 9.747.080
- crediti verso clienti utenti per euro 14.589.886

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 48.217.891 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 35.727.426
- Altri depositi bancari e postali per euro 12.444.234
- Valori in cassa per euro 46.231.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 272.044.289 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	29.175.048	29.498.368
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	57.637.536	32.021.937
riserve da capitale	14.528.841	13.941.389
riserve da permessi di costruire	5.681.323	4.316.349
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	153.753.503	154.982.580
altre riserve indisponibili	3.822.357	1.765.932
risultato economico dell'esercizio	7.445.681	3.573.948
Totale patrimonio netto capogruppo	272.044.289	240.100.504
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.570.867	1.096.511
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	148.174	108.894
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.719.041	1.205.405
Totale Patrimonio Netto	272.044.289	240.100.504

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 12.337.938 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019
Fondo per imposte	42.302	1.811
Fondo personale in quiescenza	0	0
altri	12.295.636	12.239.718
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
Totale fondi rischi	12.337.938	12.241.529

Relativamente ai fondi rischi ed oneri il valori riferito alla voce "altri" è attribuibile :

- quanto ad Euro 1.418.652 al Comune di Fano;
- quanto ad Euro 10.915.678 alla Controllata Aset Spa (gruppo);
- quanto ad Euro 3.608 alla partecipata AATO n.1.

Fondo trattamento fine rapporto

L'importo del Fondo T.F.R. ammontante ad euro 1.770.844 è riferibile esclusivamente al gruppo Aset Spa in quanto sia il Comune che AATO n.1 non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 57.242.571.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 27.055.521
- Debiti verso banche per euro 19.306.921
- Debiti verso fornitori per euro 15.296.743
- Altri debiti per euro 11.772.135

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 29.384.365 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti per euro 19.858.847.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 20.607.781 e si riferiscono a:

- Impegni su futuri esercizi per euro 16.807.783
- Garanzie prestate ad altre imprese per euro 3.799.998

Queste ultime sono riferite alle garanzie prestate dalla Società Aset SpA a favore di società del gruppo.

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 Fano*;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Fano 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 2020 del Comune di Fano 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 2020 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fano*.

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.

Civitanova Marche, 8 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Rag. Garbuglia Andrea (Presidente)

Rag. Viventi Antonio (Componente)

Dott. Mancinelli Luigi (Componente)

