

Comune di Fano

L'Organo di Revisione

Verbale n. 41 del 19/9/2019

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:

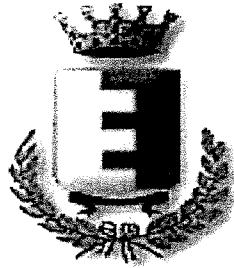
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
 - il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
 - i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n.83444 del 17/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Fano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

FANO, li 19/09/2019.

L'Organo di Revisione



COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro

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

Sommario

INTRODUZIONE	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO E ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO...7 ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	16
CONCLUSIONI.....	17

INTRODUZIONE

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 66 dell'8/4/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 19 del 19/3/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visti

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 339 del 16/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 83444 del 17/09/2019 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. 339 del 16/09/2019, l'ente ha aggiornato 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, modificando quanto già approvato con delibera n. 550 del 11/12/2018;
- l'ente ha individuato 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.

- 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 DEL COMUNE DI FANO

RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE (€.)	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI FANO	DA CONSOLIDARE S/NO	MOTIVAZIONE PER IL CONSOLIDAMENTO		Metodo di consolidamento
GRUPPO ASET S.P.A.	Cap. sociale €.10.493.910,00	97,15%	SI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI, CON VALORI PATRIMONIALI, ECONOMICI E FINANZIARI SUPERIORI AL VALORE SOGLIA DELLA CAPOGRUPPO COMUNE DI FANO	Società controllata (consolidamento con metodo integrale)	Metodo Integrale
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	€..1.724.518,58 (Fondo di dotazione)	11,71%	SI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIO DELLA FUNZIONE DI CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011	Metodo Proporzionale

- 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 alla società ASET SPA, quale unica società inizialmente rientrante nel perimetro di consolidato; ha comunicato la sua inclusione del proprio bilancio consolidato, mentre per quanto riguarda l'AATO n. 1 Marche Nord, la cui inclusione nel perimetro di consolidamento dell'Ente è avvenuta con la delibera n. 339 del 16/09/2019, la comunicazione è stata effettuata successivamente;
- l'ente 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;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto dalla società ASET SPA* la documentazione contabile 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;
 - 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 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 2017	239.168.342,35	206.297.550,55	61.057.228,26
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.175.050,27	6.188.926,52	1.831.716,85

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 rileva che l'Ente non ha contabilizzato rettifiche di pre-consolidamento.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- La verifica dei saldi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 è stata effettuata in sede di rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 sulla base delle comunicazioni inviate dal Responsabile Amministrativo della Società ASET SPA.
In merito il Collegio invita l'ente, come già segnalato nella relazione al conto consuntivo 2018, ad adottare in futuro tutti i provvedimenti necessari affinché gli organismi partecipati si allineino a quanto prescritto dalle norme in materia di verifica dei debiti e dei crediti reciproci, consentendo così all'ente di svolgere una più puntuale attività di riconciliazione e/o di informativa nelle relazioni di accompagnamento al bilancio.

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, è stata rilevata una differenza di euro 808,29 con riferimento alla controllata ASET SPA.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile 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 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 2017	239.168.342,35	206.297.550,55	61.057.228,26
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	23.916.834,24	20.629.755,06	6.105.722,83

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Fano ha rilevato che detta soglia non risulta superata.

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).

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	108.589.211,08	98.852.946,26	9.736.264,82
B componenti negativi della gestione	98.923.396,39	96.083.464,73	2.839.931,66
Risultato della gestione	9.665.814,69	2.769.481,53	6.896.333,16
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	1.291.551,64	1.144.536,02	147.015,62
oneri finanziari	1.212.955,30	1.358.296,97	-145.341,67
D Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	
Rivalutazioni	75.215,00	19.151,00	56.064,00
Svalutazioni			0,00
Risultato della gestione operativa	9.819.626,03	2.574.871,58	7.244.754,45
E proventi straordinari	6.091.244,26	4.366.288,41	1.724.955,85
E oneri straordinari	1.362.230,61	497.278,63	864.951,98
Risultato prima delle imposte	14.548.639,68	6.443.881,36	8.104.758,32
Imposte	2.791.090,59	3.088.967,73	-297.877,14
** Risultato d'esercizio comprensivo quota di terzi	11.757.549,09	3.354.913,63	8.402.635,46
** Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-239.345,51	135.690,81	-375.036,32
** Risultato d'esercizio di competenza capogruppo	11.996.894,60	3.219.222,82	8.777.671,78

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:

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di FANO 2018 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	108.589.211,08	66.784.230,26	41.804.980,82
B componenti negativi della gestione	98.923.396,39	62.963.484,08	35.959.912,31
Risultato della gestione	9.665.814,69	3.820.746,18	5.845.068,51
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	1.291.551,64	1.159.398,05	132.153,59
oneri finanziari	1.212.955,30	481.462,30	731.493,00
D Rettifica di valore attività finanziarie	0,00		0,00
Rivalutazioni	75.215,00	0,00	75.215,00
Svalutazioni		0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	9.819.626,03	4.498.681,93	5.320.944,10
E proventi straordinari	6.091.244,26	6.087.887,93	3.356,33
E oneri straordinari	1.362.230,61	1.361.957,55	273,06
Risultato prima delle imposte	14.548.639,68	9.224.612,31	5.324.027,37
Imposte	2.791.090,59	944.476,01	1.846.614,58
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	11.757.549,09	8.280.136,30	3.477.412,79

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	39.867.244,64	163.744,00	39.703.500,64
Proventi derivanti dalla gestione di beni	1.224.259,43	7.530,84	1.216.728,59
Ricavi e proventi da prestaz.di servizi	53.489.724,64	11.483.244,28	42.006.480,36
Altri ricavi e proventi diversi	8.146.074,57	1.064.720,00	7.081.354,57
Totale	102.727.303,28	12.719.239,12	90.008.064,16

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Costi per prestazione di servizi	44.276.938,81	10.533.787,44	33.743.151,37
Utilizzo beni di terzi	1.063.887,94	219.530,84	844.357,10
Oneri diversi di gestione	1.141.182,14	1.956.262,00	-815.079,86
Totale	46.482.008,89	12.709.580,28	33.772.428,61

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 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	3.774.083,43	3.265.115,38	508.968,05
Immobilizzazioni materiali	235.620.672,12	232.445.474,99	3.175.197,13
Immobilizzazioni finanziarie	2.994.861,54	2.854.512,37	140.349,17
Totale immobilizzazioni	242.389.617,09	238.565.102,74	3.824.514,35
Rimanenze	726.927,00	663.123,00	63.804,00
Crediti	35.585.295,45	32.858.865,90	2.726.429,55
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	42.057.190,52	29.343.496,09	12.713.694,43
Totale attivo circolante	78.369.412,97	62.865.484,99	15.503.927,98
Ratei e risconti	916.480,35	2.563.371,34	-1.646.890,99
Totale dell'attivo	321.675.510,41	303.993.959,07	17.681.551,34
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	233.593.221,85	223.204.538,27	10.388.683,58
Fondo rischi e oneri	12.706.133,00	12.485.359,96	25.191.492,96
Trattamento di fine rapporto	2.059.737,00	2.112.564,00	4.172.301,00
Debiti	56.151.185,62	51.260.900,12	4.890.285,50
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.165.232,94	14.930.596,72	2.234.636,22
Totale del passivo	321.675.510,41	303.993.959,07	12.623.319,80
Conti d'ordine	25.208.987,66	11.724.823,29	13.484.164,37

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

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 35.585.295,45

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria: euro 14.686.129,04;
- Crediti verso clienti ed utenti: euro 12.670.318,80.

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

- Crediti di natura tributaria: euro - 17.343,10;
- Crediti verso clienti ed utenti: euro - 4.569.345,90.

per un ammontare complessivo di euro - 4.586.689,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 42.057.190,52 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 31.878.639,47
- Altri depositi bancari e postali euro 10.134.901,05
- Denaro e valori di cassa euro 43.650,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 233.593.221,85 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	29.496.414,20	29.175.048,14
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	25.630.353,97	45.117.698,85
riserve da capitale	13.902.758,46	0,00
riserve da permessi di costruire	2.766.701,15	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	150.039.445,00	145.556.877,65
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	11.757.549,07	3.354.913,63
Totale patrimonio netto capogruppo	233.593.221,85	223.204.538,27
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	706.102,63	988.725,11
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-239.345,51	135.690,81
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	466.757,12	1.124.415,92

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 12.706.133 di cui euro 11.378.393 relativi alla controllata ASET

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 56.151.185,62

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso banche e tesoriere: euro 19.147.867,00
- Debiti verso fornitori : euro 12.823.873,95
- Debiti finanziamenti : euro 28.537.766,30

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

- Debiti verso fornitori : euro – 4.205.794,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 17.165.232,94 e si riferisce principalmente a Contributi agli investimenti ed impianti ed Altri contributi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 25.208.987,66 e si riferiscono principalmente agli impegni per investimenti esercizi futuri ed alle garanzie a favore di terzi rilasciate dalla controllata

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 sostanzialmente i contenuti 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 nonché 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 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;
 - che l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
 - che 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).
- Infine l'organo di Revisione richiamata l'attenzione a quanto indicato al precedente paragrafo "VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO".

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 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.

Fano, li 19/09/2019.

L'Organo di Revisione

