



Comune di Fano

L'Organo di Revisione

Verbale n. 46 del 10/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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

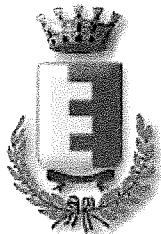
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 91549/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Fano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli



COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

Sommario

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.....	6
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	13

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. 111 del 26/6/2020 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2019;
- che questo Organo, con relazione approvata con verbale n. 21 dell'11/6/2020, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 263 del 5/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 91549/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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. 215 del 17/9/2020 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 esclusivamente la controllata ASET SPA;
- 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 suindicata società l'inclusione nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- 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 la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, nello specifico da parte del Gruppo ASET S.P.A., in data 23.10.2020 Prot.n.7351/2020 (Prot.n.12023 del 23.10.2020), 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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 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 2019	273.616.059,11	235.112.922,82	68.057.456,33
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	8.208.481,77	7.053.387,68	2.041.723,69

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

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 pre consolidamento per rendere uniformi i bilanci da consolidare per l'importo di euro 2.787.079,69.

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 23/10/2020. 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 2019;
- 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 2019 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 2019	273.616.059,11	235.112.922,82	68.057.456,33
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	27.361.605,91	23.511.292,28	6.805.745,63

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	108.914.119,33	108.589.211,08	324.908,25
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	105.079.739,21	98.923.396,39	6.156.342,82
	Risultato della gestione	3.834.380,12	9.665.814,69	-5.831.434,57
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	215.166,81	1.291.551,64	-1.076.384,83
	<i>oneri finanziari</i>	1.083.289,49	1.212.955,30	-129.665,81
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	110.286,00	75.215,00	35.071,00
	<i>Svalutazioni</i>	71.517,20	0,00	71.517,20
	Risultato della gestione operativa	3.005.026,24	9.819.626,03	-6.814.599,79
E	<i>proventi straordinari</i>	5.569.023,91	6.091.244,26	-522.220,35
E	<i>oneri straordinari</i>	2.506.612,65	1.362.230,61	1.144.382,04
	Risultato prima delle imposte	6.067.437,50	14.548.639,68	-8.481.202,18
	Imposte	2.493.489,03	2.791.090,59	-297.601,56
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.573.948,47	11.757.549,09	-8.183.600,62
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	108.893,78	-239.345,51	348.239,29
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	3.465.054,69	11.996.894,60	-8.531.839,91

(**) 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 2019 (A)	Bilancio Comune di Fano 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	108.914.119,33	68.057.456,33	40.856.663,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	105.079.739,21	69.992.692,49	35.087.046,72
	Risultato della gestione	3.834.380,12	-1.935.236,16	5.769.616,28
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	215.166,81	1.457.255,93	-1.242.089,12
	<i>oneri finanziari</i>	1.083.289,49	447.403,49	635.886,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	110.286,00		110.286,00
	<i>Svalutazioni</i>	71.517,20	71.517,20	0,00
	Risultato della gestione operativa	3.005.026,24	-996.900,92	4.001.927,16
E	<i>proventi straordinari</i>	5.569.023,91	5.569.023,91	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	2.506.612,65	2.506.612,65	0,00
	Risultato prima delle imposte	6.067.437,50	2.065.510,34	4.001.927,16
	Imposte	2.493.489,03	912.320,03	1.581.169,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.573.948,47	1.153.190,31	2.420.758,16

La quota di terzi dell'utile è pari a euro 108.894.

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	58.104.853,00	14.546.239,00	43.558.614,00
proventi da tributi	40.831.728,47	166.852,00	40.664.876,47
prov. Gestione beni terzi	982.364,87	17.531,00	964.833,87
Totale	99.918.946,34	14.730.622,00	85.188.324,34

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2019
costi prest. Servizi	46.682.569,36	12.605.663,00	34.076.906,36
Totale	46.682.569,36	12.605.663,00	34.076.906,36

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	3.862.259,40	3.774.083,43	88.175,97
Immobilizzazioni materiali	244.616.236,21	235.620.672,12	8.995.564,09
Immobilizzazioni finanziarie	2.397.939,21	2.994.861,54	-596.922,33
Totale immobilizzazioni	250.876.434,82	242.389.617,09	8.486.817,73
Rimanenze	716.977,00	726.927,00	-9.950,00
Crediti	38.075.692,19	35.585.295,45	2.490.396,74
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	34.464.006,53	42.057.190,52	-7.593.183,99
Totale attivo circolante	73.256.675,72	78.369.412,97	-5.112.737,25
Ratei e risconti	2.327.411,03	916.480,35	3.243.891,38
Totale dell'attivo	326.460.521,57	321.675.510,41	6.617.971,86
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	240.100.504,45	233.593.221,85	6.507.282,60
Fondo rischi e oneri	12.241.528,62	12.706.133,00	24.947.661,62
Trattamento di fine rapporto	1.920.480,00	2.059.737,00	3.980.217,00
Debiti	52.738.936,67	56.151.185,62	108.890.122,29
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	19.459.071,83	17.165.232,94	2.293.838,89
Totale del passivo	326.460.521,57	321.675.510,41	8.801.121,49
<i>Conti d'ordine</i>	18.144.899,71	25.208.987,66	-7.064.087,95

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.862.259,40, sostanzialmente invariato rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 244.616.236,21.

Al riguardo si osserva dell'incremento registrato dalla voce, la quota attribuibile al comune è pari a euro 5.776.237.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.397.939,21.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 38.075.692,19.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 14.530.809,58
- crediti per trasferimenti per euro 5.561.258,45
- crediti verso clienti utenti per euro 14.360.604,92

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 34.464.006,53 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 27.354.275,60
- Altri depositi bancari e postali per euro 7.068.911,93
- Valori in cassa per euro 40.819,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 240.100.504,15 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	29.498.368,16	29.496.414,20
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	32.021.936,68	25.630.353,97
riserve da capitale	13.941.389,35	13.902.758,46
riserve da permessi di costruire	4.316.349,46	2.766.701,15
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	154.982.579,94	150.039.445,00
altre riserve indisponibili	1.765.932,39	0,00
risultato economico dell'esercizio	3.573.948,47	11.757.549,07
Totale patrimonio netto capogruppo	240.100.504,45	233.593.221,85
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.096.511,00	706.102,63
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	108.894,00	-239.345,51
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.205.405,00	466.757,12
Totale Patrimonio Netto	240.100.504,45	233.593.221,85

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 12.241.528,62 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	1.811,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	12.239.717,62
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	12.241.528,62

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 52.738.936,67.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 25.459.760,49
- Debiti verso banche per euro 17.020.167,00
- Debiti verso fornitori per euro 14.095.782,77
- Altri debiti per euro 10.644.687,49

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 19.459.071,83 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti per euro 15.303.434,10.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 18.144.899,71 e si riferiscono a:

- Impegni su futuri esercizi per euro 11.213.152,71
- Garanzie prestate ad altre imprese per euro 6.931.747,00

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 2019 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 2019 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 2019 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, 10 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Rag. Garbuglia Andrea (Presidente)

Rag. Viventi Antonio (Componente)

Dott. Mancinelli Luigi (Componente)