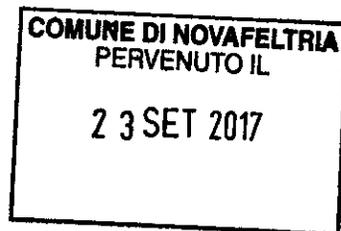


COMUNE DI NOVAFELTRIA

PROVINCIA DI RIMINI

COMUNE DI NOVAFELTRIA

Provincia di Rimini



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Albertino Santucci



1

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	15

Comune di Novafeltria

L'Organo di Revisione

Verbale n. 03 del 23.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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*";

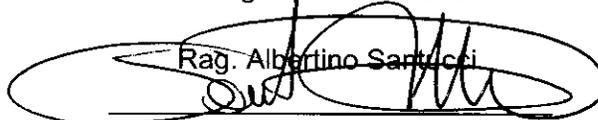
all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 34 del 19/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Novafeltria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Albertino Santucci



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Santucci Rag. Albertino;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 30/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.02 del 30/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 16/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 34 del 19/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Novafeltria con deliberazione di Consiglio n. 34 del 30/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 11/08/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Novafeltria, 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 Novafeltria- anno 2016	22.478.053,99	6.527.922,88	4.794.945,16
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.247.805,40	652.792,29	479.494,52

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novafeltria**" le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

il Comune di Novafeltria non detiene organismi strumentali;

enti strumentali controllati:

il Comune di Novafeltria non detiene enti strumentali controllati;

enti strumentali partecipati:

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna - quota di partecipazione 1,72%;

ATERSIR – Agenzia territoriale dell'Emilia R. – rapporto diretto non partecipativo;

società controllate:

Montefeltro Servizi Srl - quota di partecipazione 45%;

società partecipate:

AMIR SpA - quota di partecipazione 0,01%;

LEPIDA Srl - quota di partecipazione 0,0016%;

HERA SpA - quota di partecipazione 0,00007%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novafeltria**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 85/2017:

società partecipate:

Montefeltro Servizi Srl - quota di partecipazione 45%;

enti strumentali partecipati:

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna Rimini - quota di partecipazione 1,72%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novafeltria"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società controllate e/o partecipate direttamente** 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 10% rispetto a quelli del Comune di Novafeltria.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** con riferimento ai bilanci delle società ed enti strumentali partecipati e con il metodo **integrale** con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate.

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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.536.707,00	0,00	6.536.707,00
B	componenti negativi della gestione	6.519.423,00	0,00	6.519.423,00
	Risultato della gestione	17.284,00	0,00	17.284,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-356.741,00	0,00	
	proventi finanziari	5.711,00	0,00	5.711,00
	oneri finanziari	362.452,00	0,00	362.452,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-339.457,00	0,00	-339.457,00
E	proventi straordinari	3.323.761,00	0,00	3.323.761,00
E	oneri straordinari	1.793.274,00	0,00	1.793.274,00
	Risultato prima delle imposte	1.191.030,00	0,00	1.191.030,00
	Imposte	121.460,00	0,00	121.460,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.069.570,00	0,00	1.069.570,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	62.968,00	0,00	62.968,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.006.602,00	0,00	1.006.602,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Non si è potuto effettuare il raffronto con l'anno precedente essendo l'esercizio 2016 il primo esercizio di consolidamento.

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 Novafeltria (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Novafeltria 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.536.707,00	4.794.945,00	1.741.762,00
B	componenti negativi della gestione	6.519.423,00	4.949.863,00	1.569.560,00
	Risultato della gestione	17.284,00	-154.918,00	172.202,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-356.741,00	-358.027,00	
	proventi finanziari	5.711,00	169,00	5.542,00
	oneri finanziari	362.452,00	358.196,00	4.256,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-339.457,00	-512.945,00	173.488,00
E	proventi straordinari	3.323.761,00	3.323.043,00	718,00
E	oneri straordinari	1.793.274,00	1.792.955,00	319,00
	Risultato prima delle imposte	1.191.030,00	1.017.143,00	173.887,00
	Imposte	121.460,00	68.542,00	52.918,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.069.570,00	948.601,00	120.969,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Provrnti da tributi	3.015.335,00
Proventi da fondi perequativi	704.900,00
Proventi da trasferimenti e contributi	378.695,00
Ricavi delle vendite e prestazioni da servizi pubblici	2.886.758,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi per immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi diversi	314.119,00
Totale	7.299.807,00
Elisioni	763.100,00
Totale al netto elisioni	6.536.707,00

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	372.542,00
Prestazioni di servizi	2.969.105,00
Utilizzo beni di terzi	95.770,00
Trasferimenti e contributi	697.503,00
Personale	2.020.318,00
Ammortamenti e svalutazioni	907.478,00
Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	9.152,00
Accantonamento per rischi	36.865,00
Altri accantonamenti	33.394,00
Oneri diversi di gestione	140.396,00
	-
Totale	7.282.523,00
Elisioni	763.100,00
Totale al netto elisioni	6.519.423,00

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	22.323,00	0,00	22.323,00
Immobilizzazioni materiali	20.035.515,00	0,00	20.035.515,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.438,00	0,00	10.438,00
Totale immobilizzazioni	20.068.276,00	0,00	20.068.276,00
Rimanenze	2.471,00	0,00	2.471,00
Crediti	4.241.488,00	0,00	4.241.488,00
Altre attività finanziarie	66.510,00	0,00	66.510,00
Disponibilità liquide	1.007.446,00	0,00	1.007.446,00
Totale attivo circolante	5.317.915,00	0,00	5.317.915,00
Ratei e risconti	24.001,00	0,00	24.001,00
Totale dell'attivo	25.410.192,00	0,00	25.410.192,00
Passivo			
Patrimonio netto	6.698.048,00	0,00	6.698.048,00
Fondo rischi e oneri	335.330,00	0,00	335.330,00
Trattamento di fine rapporto	204.865,00	0,00	204.865,00
Debiti	11.481.832,00	0,00	11.481.832,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.690.117,00	0,00	6.690.117,00
Totale del passivo	25.410.192,00	0,00	25.410.192,00
Conti d'ordine	375.018,00	0,00	375.018,00

Non si è potuto effettuare il raffronto con l'anno precedente essendo l'esercizio 2016 il primo esercizio di consolidamento.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 22.323,00.

La voce è composta da:

- Costi di ricerca sviluppo e pubblicità per euro 2.478,00;
- Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per euro 7.533,00;
- Altre per euro 12.312,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 20.035.515,00

La voce è composta da:

- Beni demaniali per euro 11.856.235,00;
- Altre immobilizzazioni materiali per euro 8.179.280,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 10.438,00

Sono relative in particolare a:

- Partecipazioni in imprese partecipate per euro 9.961,00;
- Partecipazioni in altri soggetti per euro 9,00;
- Crediti verso altri soggetti per euro 468,00.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.241.488,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti per euro 1.439.962,00;
- Altri crediti per euro 1.145.814,00;
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 888.549,00.

Dalla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa si apprende che i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo e che l'importo iscritto è al netto del fondo svalutazione crediti.

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

- Crediti vantati dalla società controllata verso il Comune per euro 221.135,00
- Crediti vantati dal Comune verso la società controllata per euro 287,00

per un ammontare complessivo di euro 221.422,00.

Nella Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa si precisa che "laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve da consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate".



Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.007.446,00 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria per euro 721.762,00;
- Altri depositi bancari e postali per euro 285.317,00;
- Denaro e valori in cassa per euro 367,00.

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 6.698.048,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	4.161.600,00	
riserve da capitale	9.309,00	
riserve da permessi di costruire	1.399.214,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	58.355,00	
risultato economico dell'esercizio	1.069.570,00	
totale patrimonio netto capogruppo	6.698.048,00	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	49.155,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	62.968,00	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	112.123,00	-
totale patrimonio netto	6.810.171,00	-

Non si è potuto effettuare il raffronto con l'anno precedente essendo l'esercizio 2016 il primo esercizio di consolidamento.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 335.330,00 e si riferiscono a:

fondo per imposte	5.239,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	211.815,00
altri	118.276,00
totale fondi rischi	335.330,00

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 11.481.832,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 7.28.458,00
- Debiti verso fornitori per euro 1.809.397,00
- Altri debiti per euro 1.777.118,00

I debiti sono stati iscritti al valore nominale.

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

- Debiti del Comune verso società controllata per euro 221.135,00
- Debiti della società controllata verso il Comune per euro 287,00

per un ammontare complessivo di euro 221.422,00.

Nella Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa si precisa che "laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve da consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate".

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.690.117,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 1.574,00;
- Risconti passivi per contributi agli investimenti per euro 6.688.430,00;
- Altri risconti passivi per euro 113,00.

Dalla Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa si apprende che tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 375.018,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 375.018,00.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Novafeltria;

- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Novafeltria 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 2016 del Comune di Novafeltria rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del Comune di Novafeltria**.

Novafeltria, li 23 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Rag. ~~Albertino Santucci~~

