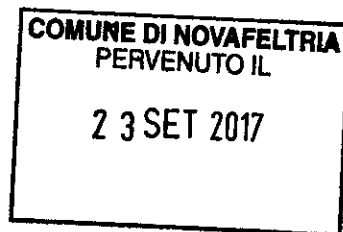


COMUNE DI NOVAFELTRIA

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*";

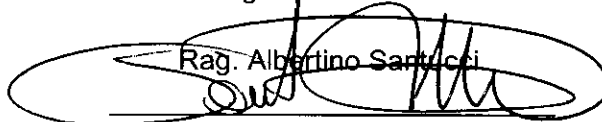
all'unanimità

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:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Novafeltria- anno 2016	22.478.053,99	6.527.922,88	4.794.945,16
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>2.247.805,40</b>	<b>652.792,29</b>	<b>479.494,52</b>

- 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.536.707,00	0,00	6.536.707,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.519.423,00	0,00	6.519.423,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>17.284,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.284,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-356.741,00	0,00	
	<i>proventi finanziari</i>	5.711,00	0,00	5.711,00
	<i>oneri finanziari</i>	362.452,00	0,00	362.452,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-339.457,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-339.457,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.323.761,00	0,00	3.323.761,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.793.274,00	0,00	1.793.274,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.191.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.191.030,00</b>
	Imposte	121.460,00	0,00	121.460,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.069.570,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.069.570,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>62.968,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.968,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.006.602,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.006.602,00</b>

(\*) 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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>17.284,00</b>	<b>-154.918,00</b>	<b>172.202,00</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-339.457,00</b>	<b>-512.945,00</b>	<b>173.488,00</b>
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
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.191.030,00</b>	<b>1.017.143,00</b>	<b>173.887,00</b>
	Imposte	121.460,00	68.542,00	52.918,00
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.069.570,00</b>	<b>948.601,00</b>	<b>120.969,00</b>

(\*) 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:

<b>Componenti positivi</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
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
<b>Totale</b>	<b>7.299.807,00</b>
<b>Elisioni</b>	<b>763.100,00</b>
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>6.536.707,00</b>

<b>Componenti negativi</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
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
	-
<b>Totale</b>	<b>7.282.523,00</b>
<b>Elisioni</b>	<b>763.100,00</b>
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>6.519.423,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>20.068.276,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.068.276,00</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.317.915,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.317.915,00</b>
Ratei e risconti	24.001,00	0,00	24.001,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>25.410.192,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.410.192,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>6.698.048,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.698.048,00</b>
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
<b>Totale del passivo</b>	<b>25.410.192,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.410.192,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>375.018,00</b>	<b>0,00</b>	<b>375.018,00</b>

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.

**PASSIVO**Patrimonio netto

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

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2016</b>	<b>2015 (*)</b>
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	
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>6.698.048,00</b>	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	49.155,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	62.968,00	
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>112.123,00</b>	-
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>6.810.171,00</b>	-

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
<b>totale fondi rischi</b>	<b>335.330,00</b>

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

