

**COMUNE DI SAN MAURO PASCOLI**  
**Provincia di Forlì Cesena**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO**  
**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Fonti

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	<a href="#">13</a>

**COMUNE DI SAN MAURO PASCOLI**  
**Provincia di Forlì Cesena**

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 20 del 06/09/2018

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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*";

**APPROVA**

l'allegata relazione sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 30/08/2018 e sulla relativa proposta di deliberazione consiliare concernente l'approvazione del bilancio consolidato 2017 e del Comune di San Mauro Pascoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Fonti

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Monica Fonti nominata Revisore dei Conti del Comune di San Mauro Pascoli con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 30/07/2018, per il periodo dal 01/08/2018 al 31/07/2021;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta comunale n. 113 del 30/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare che verrà esaminata nella prossima seduta del Consiglio Comunale e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 06/04/2017 (per l'anno 2016), aggiornata con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 04 del

11/01/2018 per l'esercizio 2017, l'ente ha approvato l'elenco degli enti componenti il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel 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;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica Comune di San Mauro Pascoli”** le seguenti partecipazioni:

**GAP – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI  
SAN MAURO PASCOLI**

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>% POSSESSO</b>
<b>Enti strumentali partecipati:</b>	
ASP DEL RUBICONE	50,97%
ACER FORLI' CESENA	2,31%
<b>Società Partecipate:</b>	
ROMAGNA ACQUE SPA	0,5533%
UNICA RETI SPA	2,1477%
LEPIDA SPA	0,00153%
CERCAL S.R.L. CONSORTILE	26,6633%
AMR S.R.L.	0,31996%
ATR AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA SRL CONSORTILE	0,84%
<b>Enti Vigilati:</b>	
ASS.NE CULTURALE SAMMAUROINDUSTRIA	//

- che ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento, a seguito dell'esclusione per irrilevanza delle partecipate sulla base della normativa vigente, come meglio

dettagliato nella relazione – nota integrativa, l'area di consolidamento risulta così composta:

#### ELENCO ENTI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO ESERCIZIO 2017

DENOMINAZIONE	CITTA'	CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2017	% POSSESSO
ASP DEL RUBICONE		€. 2.161.446,00	50,97%
ACER AZIENDA CASA	Viale G. Matteotti, 44 – Forlì	€. 4.412.295,00	2,31%
UNICA RETI S.P.A.	Via Rubicone Destra – Savignano sul Rubicone	€. 70.373.150,00	2,15%
ROMAGNA ACQUE SOC. DELLE FONTI S.P.A.	P.zza Orsi Mangelli, 10 – 40100 – Forlì	€. 375.422.521,00	0,5533%
AMR AGENZIA MOBILITA' ROMAGNA S.R.L. CONSORTILE	P.zza del Popolo n. 10 – 47521 – Cesena	€. 100.000,00	0,31996%
LEPIDA S.P.A.	Via della Liberazione, 15 – 40128 – Bologna	€. 65.526.000,00	0,00153%

- che l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie richieste relative alla trasmissione dei documenti contabili necessari alla redazione del bilancio consolidato e direttive ulteriori;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:

- a) 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;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
  - che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
    - i criteri di valutazione applicati;
    - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
    - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
    - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
    - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
    - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
    - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
    - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
    - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
    - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
    - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
    - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica Comune di San Mauro Pascoli”**.

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

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.168.243,22	10.253.692,64	914.550,58
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.712.126,61	9.730.689,63	981.436,98
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>456.116,61</b>	<b>523.003,01</b>	<b>-66.886,40</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	7.168,86	19.113,49	
	<i>proventi finanziari</i>	129.778,70	160.811,75	-31.033,05
	<i>oneri finanziari</i>	122.609,84	141.698,26	-19.088,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	102,67	22,87	79,80
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>463.388,14</b>	<b>542.139,37</b>	<b>-78.751,23</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	806.334,97	269.505,19	536.829,78
E	<i>oneri straordinari</i>	15.084,26	27.968,05	-12.883,79
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.254.638,85</b>	<b>783.676,51</b>	<b>470.962,34</b>
	Imposte	178.909,74	173.299,13	5.610,61
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.075.729,11</b>	<b>610.377,38</b>	<b>465.351,73</b>

Sulla base dei dati trasmessi dalle partecipate oggetto di consolidamento si è provveduto all'elisione di crediti e debiti provenienti da rapporti con le partecipate e meglio dettagliatamente riportati nella pag. 11 e 12 della nota integrativa. Sono stati altresì eliminati gli utili derivanti da dividendi infragruppo e si è proceduto all'eliminazione delle partecipazioni iscritta nel bilancio del Comune, sostituendolo con il valore delle singole attività e passività iscritte nel corrispondente bilancio della partecipata.

### 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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	52.258,21	41.284,27	10.973,94
Immobilizzazioni materiali	44.143.125,97	40.709.791,65	3.433.334,32
Immobilizzazioni finanziarie	1.372.197,38	3.596.110,39	-2.223.913,01
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>45.567.581,56</b>	<b>44.347.186,31</b>	<b>1.220.395,25</b>
Rimanenze	9.765,36	0,00	9.765,36
Crediti	3.589.387,83	3.251.988,66	337.399,17
Altre attività finanziarie	192.403,97		192.403,97
Disponibilità liquide	4.419.948,02	3.476.103,02	943.845,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.211.505,18</b>	<b>6.728.091,68</b>	<b>1.483.413,50</b>
Ratei e risconti	50.558,90	6.024,10	56.583,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>53.829.645,64</b>	<b>51.081.302,09</b>	<b>2.748.343,55</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>41.550.117,48</b>	<b>40.282.846,11</b>	<b>1.267.271,37</b>
Fondo rischi e oneri	493.486,56	485.423,57	8.062,99
Trattamento di fine rapporto	48.777,73	34.799,48	13.978,25
Debiti	7.947.170,03	10.234.285,95	-2.287.115,92
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.790.093,84	43.946,98	3.746.146,86
<b>Totale del passivo</b>	<b>53.829.645,64</b>	<b>51.081.302,09</b>	<b>2.748.343,55</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Il valore complessivo delle immobilizzazioni è pari a €. 45.567.581,56.

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 52.258,21 (iscrizione costo storico). La voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 44.143.125,97. La voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.372.197,38. Il consolidamento ha comportato la rettifica relativamente alle partecipazioni detenute nelle partecipate consolidate in bilancio.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.589.387,83. I crediti sono stati esposti al valore nominale. Il fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento. Per effetto del consolidamento sono state effettuate rettifiche relativamente alle operazioni infragruppo.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.419.948,02.

La voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 41.550.117,48 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	6.103.849,72	13.281.509,09
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	11.181.459,72	16.577.427,83
riserve da capitale	3.866,12	3.592.389,58
riserve da permessi di costruire		6.221.142,23
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.185.212,81	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	1.075.729,11	610.377,38
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>41.550.117,48</b>	<b>40.282.846,11</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>41.550.117,48</b>	<b>40.282.846,11</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 493.486,56. La voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. L'ammontare del fondo è pari ad €. 48.777,73.

#### Debiti

I debiti ammontano complessivamente in euro 7.947.170,03 L'importo è stato oggetto di rettifiche in fase di consolidamento per l'elisione dei debiti per operazioni infragruppo.

## 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 San Mauro Pascoli**;
- 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;
- 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 2017 del Comune di San Mauro Pascoli 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 2017 del Comune di San Mauro Pascoli 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, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del Comune di San Mauro Pascoli.

Montegridolfo li 06/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Fonti