

Allegato 2 all'Allegato A

COMUNE DI SENIGALLIA - PROVINCIA DI ANCONA

COMUNE DI SENIGALLIA

Provincia di Ancona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calafiore

Dott. Massimo Tomassini

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	14

Comune di Senigallia

L'Organo di Revisione

Verbale n. 27 del 14/09/2017

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

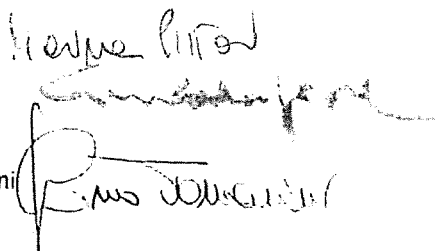
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 2137 del 01/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calaflore

Dott. Massimo Tomassini



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Marina Pittori, Giorgio Calafiore, Massimo Tomassini;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 16 del 18/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale del 05/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2137 del 01/09/2017 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 Senigallia con deliberazione n. 94 del 25/11/2015 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. 38 del 23/02/2016, l'ente ha approvato l'elenco 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; e con deliberazione n. 299 del 13/12/2016 si è provveduto all'aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia e del perimetro di consolidamento;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, 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 Senigallia, 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 Senigallia - anno 2015	197.199.146,52	80.640.233,09	54.489.081,07
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	19.719.914,65	8.064.023,31	5.448.908,11

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

enti strumentali partecipati:

A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO - quota di partecipazione 8,823%;

ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA - quota di partecipazione 8,57%;

CO.GE.S.CO. - quota di partecipazione 42%;

CONSORZIO ZIPA in liquidazione - quota di partecipazione 0,98%;

CONSORZIO GORGOVIVO - quota di partecipazione 19,85365%;

società controllate:

GESTIPORT S.R.L.- quota di partecipazione 72,50%;

società partecipate:

AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO S.R.L. in liquidazione - quota di partecipazione 7,69%;

ASA S.R.L. - quota di partecipazione 24,34%;

MULTISERVIZI S.P.A. - quota di partecipazione 16,86684%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 299 del 13/12/2016:

società partecipate:

AERDORICA S.P.A. - quota di partecipazione 0,03%;

CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.C.R.L. - quota di partecipazione 3,12%;

GRUPPO AZIONE COSTIERA MARCHE NORD S.C.C.R.L. – quota di partecipazione 5,26%

- in merito al Consorzio CO.GE.S.CO., si precisa che non è stato oggetto di consolidamento, in quanto non ha prodotto al Comune di Senigallia la documentazione e le informazioni necessarie al corretto svolgimento delle operazioni di consolidamento in tempi utili per l'elaborazione del Bilancio consolidato 2016, secondo quanto disposto dal paragrafo 3.2, punto 1, del principio contabile applicato al Bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- si evidenzia che le società Multiservizi Spa e ATA Rifiuti-ATO 2 sono a loro volta a capo di gruppi di imprese e che pertanto ai fini della redazione del bilancio consolidato del G.A.P. sono stati considerati i rispettivi bilanci consolidati;

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 Senigallia”**.

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 partecipate** 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 Senigallia.

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, esercizio 2016:

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016
A	componenti positivi della gestione	68.423.907,94
B	componenti negativi della gestione	67.134.095,37
	Risultato della gestione	1.289.812,57
C	Proventi ed oneri finanziari	
	proventi finanziari	20.174,17
	oneri finanziari	1.920.013,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie	
	Rivalutazioni	2.200.110,61
	Svalutazioni	
	Risultato della gestione operativa	1.590.083,87
E	proventi straordinari	1.633.411,30
E	oneri straordinari	2.860.869,23
	Risultato prima delle imposte	362.625,94
	imposte	1.054.624,24
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-691.998,30

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 Senigallia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Senigallia 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	68.423.907,94	53.768.726,88	14.655.181,06
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	67.134.095,37	54.354.137,10	12.779.958,27
	Risultato della gestione	1.289.812,57	-585.410,22	1.875.222,79
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	20.174,17	65.046,55	-44.872,38
	<i>oneri finanziari</i>	1.920.013,48	1.297.986,13	622.027,35
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	2.200.110,61		2.200.110,61
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.590.083,87	-1.818.349,80	3.408.433,67
E	<i>proventi straordinari</i>	1.633.411,30	1.629.954,78	3.456,52
E	<i>oneri straordinari</i>	2.860.869,23	2.860.063,05	806,18
	Risultato prima delle imposte	362.625,94	-3.048.458,07	3.411.084,01
	Imposte	1.054.624,24	611.587,21	443.037,03
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-691.998,30	-3.660.045,28	2.968.046,98

Sono state effettuate le rettifiche per le elisioni operate in sede di consolidamento relativamente ai ricavi e costi infragruppo:

Componenti positivi	rettifiche per elisioni
Comune di Senigallia	- 270.943,44
ASA S.r.l.	- 441.435,50
Multiservizi S.p.a.	- 97.202,25
Consorzio Gorgovivo	- 315.829,10
ATA Rifiuti - ATO2 Ancona	- 58.218,14
Totale elisioni	- 1.183.628,43

COMUNE DI SENIGALLIA - PROVINCIA DI ANCONA

Componenti negativi	rettifiche per elisioni
Comune di Senigallia	243.349,52
Comune di Senigallia	- 432.919,89
ASA S.r.l.	- 48.731,14
Multiservizi S.p.a.	21.087,60
Multiservizi S.p.a.	- 531.439,92
Consorzio Gorgovivo	- 8.667,67
ATA Rifiuti - ATO2 Ancona	- 105.308,40
Totale al netto elisioni	- 862.629,90

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato 2016:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016
Immobilizzazioni immateriali	2.372.574,66
Immobilizzazioni materiali	196.154.945,15
Immobilizzazioni finanziarie	8.306.934,79
Totale immobilizzazioni	206.834.454,60
Rimanenze	376.083,63
Crediti	23.643.154,25
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	8.455.466,43
Totale attivo circolante	32.474.704,31
Ratei e risconti	118.800,82
Totale dell'attivo	239.427.959,73
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	119.608.717,27
Fondo rischi e oneri	2.658.512,38
Trattamento di fine rapporto	637.359,67
Debiti	71.204.683,81
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	45.318.686,60
Totale del passivo	239.427.959,73
Conti d'ordine	3.409.739,75

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.372.574,66.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 196.154.845,15.

In merito si osserva che è stata conteggiata la cessione infragruppo di un immobile da Multiservizi S.p.a. a Consorzio Gorgovivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 8.306.934,79.

Al riguardo si osserva che sono state annullate le seguenti partecipazioni:

ASA S.r.l. per euro - 10.346,45

Multiservizi S.p.a. per euro - 14.819.601,28

Consorzio Gorgovivo per euro - 379.278,89

Ed è stato riallineato il valore della partecipazione Comune di Senigallia per euro 487.531,07.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 23.643.154,25

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.455.466,43 e sono così costituite:

- Comune di Senigallia euro 5.954.133,22
- ASA S.r.l. euro 120.500,52
- Multiservizi S.p.a. euro 2.251.217,16
- Consorzio Gorgovivo euro 171,34
- ATA Rifiuti – ATO2 Ancona euro 129.444,19.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 119.608.717,27 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	80.640.233,09
riserve da capitale	13.186.918,61
riserve da permessi di costruire	26.409.115,35
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	64.448,52
risultato economico dell'esercizio	- 691.998,30
totale patrimonio netto capogruppo	119.608.717,27
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
totale patrimonio netto	119.608.717,27

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.658.512,38 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
per imposte	107.275,21
altri	2.551.237,17
totale fondi rischi	2.658.512,38

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta ad euro 637.359,67, si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 71.204.683,81.

Si evidenziano le voci più significative debiti da finanziamento per euro 48.232.193,04 così ripartiti:

- Comune di Senigallia euro 32.736.641,73
- Multiservizi S.p.a. euro 14.896.961,76
- Consorzio Gorgovivo euro 598.582,78
- ATA Rifiuti – ATO2 Ancona euro 6,77

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 11.786.838,23 e gli altri debiti ammontano ad euro 9.554.703,93; per tali voci sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tali voci ammontano a:

- Ratei passivi euro 677.379,90
- Risconti passivi euro 44.641.306,70

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.409.739,75 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 2.916.397,11
- Beni di terzi in uso per euro 1.336,92
- Garanzie prestate a altre imprese per euro 492.005,72

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- 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 Senigallia 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 Senigallia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica limitatamente alle entità oggetto di consolidamento, con l'eccezione rappresentata dal mancato consolidamento del Consorzio CO.GE.S.CO..
- Tenuto conto della rilevanza della partecipazione al Consorzio CO.GE.S.CO il mancato consolidamento dello stesso potrebbe avere ripercussioni significative sulla rappresentazione veritiera e corretta della 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 Senigallia così come predisposto dall'Ente sulla base dei dati ed informazioni disponibili e pertanto limitatamente alle entità oggetto di consolidamento, richiamando l'attenzione sul fatto che il mancato consolidamento del Consorzio CO.GE.S.CO non consente al bilancio consolidato posto all'attenzione del Consiglio di rappresentare compiutamente in modo veritiero e corretto la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia.
- L'Organo di Revisione invita pertanto l'Ente a porre in essere le opportune valutazioni in merito alle motivazioni che non hanno consentito il consolidamento del Consorzio CO.GE.S.CO ed alla attuazione degli opportuni provvedimenti.

Data, 14/09/2017

L'Organo di Revisione

Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calafiore

Dott. Massimo Tomassini

