

*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 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calafiore

Dott. Massimo Tomassini

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	15
CONCLUSIONI .....	16

Comune di Senigallia

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 12/09/2018

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione ha 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*";

all'unanimità

Approva

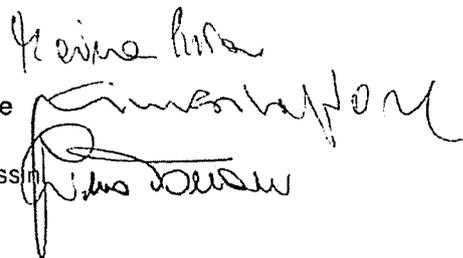
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 2297 del 30/08/2017 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calafiore

Dott. Massimo Tomassini



<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

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

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 37 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 18/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

**Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 170 del 04/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2297 del 30/08/2018 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;
- 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. 312 del 19/12/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il GAP e l'elenco dei soggetto compresi nel perimetro di consolidamento;
- che l'ente con Pec del 24/04/2018 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 medesimo;

- 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 2016-			
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>20.443.575,86</b>	<b>10.956.788,51</b>	<b>5.376.872,69</b>

si evidenzia che le soglie di rilevanza calcolate sul bilancio del Comune di Senigallia al 31/12/2017 sarebbero state tutte maggiori e pertanto non avrebbero modificato il perimetro di consolidamento;

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

enti strumentali partecipati:

ATO2 – ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - quota di partecipazione 9,24%;

CONSORZIO GORGOVIVO - quota di partecipazione 19,85365%;

società partecipate:

A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI 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:  
enti strumentali partecipati:  
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA - quota di partecipazione 8,837%;  
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI - quota di partecipazione 42%;  
ZIPA CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA - quota di partecipazione 0,98%;  
società controllate:  
GESTIPORT S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - quota di partecipazione 72,50%;  
società partecipate:  
AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - quota di partecipazione 7,69%;  
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%;
- 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 successive ulteriori comunicazioni;

#### PRESENTA

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>
------------------------------------

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria degli enti strumentali e società partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

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, 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>	68.701.169,04	68.423.907,94	277.261,10
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	68.627.750,69	67.134.095,37	1.493.655,32
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>73.418,35</b>	<b>1.289.812,57</b>	<b>-1.216.394,22</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	61.428,09	20.174,17	41.253,92
	<i>oneri finanziari</i>	1.860.779,38	1.920.013,48	-59.234,10
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	322.831,32	2.200.110,61	-1.877.279,29
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.403.101,62</b>	<b>1.590.083,87</b>	<b>-2.993.185,49</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.076.459,75	1.633.411,30	1.443.048,45
E	<i>oneri straordinari</i>	3.001.665,24	2.860.869,23	140.796,01
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.328.307,11</b>	<b>362.625,94</b>	<b>-1.690.933,05</b>
	<i>Imposte</i>	1.058.630,76	1.054.624,24	4.006,52
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-2.386.937,87</b>	<b>-691.998,30</b>	<b>-1.694.939,57</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-2.386.937,87</b>	<b>-691.998,30</b>	<b>-1.694.939,57</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(\*\*) 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 Senigallia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Senigallia 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	68.701.169,04	54.192.825,93	14.508.343,11
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	68.627.750,69	56.398.811,09	12.228.939,60
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>73.418,35</b>	<b>-2.205.985,16</b>	<b>2.279.403,51</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	61.428,09	77.445,68	-16.017,59
	<i>oneri finanziari</i>	1.860.779,38	1.251.614,74	609.164,64
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	322.831,32		322.831,32
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.403.101,62</b>	<b>-3.380.154,22</b>	<b>1.977.052,60</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.076.459,75	2.466.947,61	609.512,14
E	<i>oneri straordinari</i>	3.001.665,24	3.001.735,93	-70,69
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.328.307,11</b>	<b>-3.914.942,54</b>	<b>2.586.635,43</b>
	<b>Imposte</b>	<b>1.058.630,76</b>	<b>601.481,04</b>	<b>457.149,72</b>
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-2.386.937,87</b>	<b>-4.516.423,58</b>	<b>2.129.485,71</b>

Si riportano i principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per i quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2017
ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.436.734,58	688.122,35	22.748.612,23
proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.691.918,17	330.827,08	4.361.091,09
<b>Totale</b>	<b>28.128.652,75</b>	<b>1.018.949,43</b>	<b>27.109.703,32</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2017
prestazioni di servizi	29.406.092,80	377.811,56	29.028.281,24
utilizzo beni di terzi	2.206.445,15	328.452,59	1.877.992,56
<b>Totale</b>	<b>31.612.537,95</b>	<b>706.264,15</b>	<b>30.906.273,80</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 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	1.702.602,63	2.372.574,66	-669.972,03
Immobilizzazioni materiali	211.186.083,44	196.154.945,15	15.031.138,29
Immobilizzazioni finanziarie	13.035.521,31	8.306.934,79	4.728.586,52
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>225.924.207,38</b>	<b>206.834.454,60</b>	<b>19.089.752,78</b>
Rimanenze	605.651,86	376.083,63	229.568,23
Crediti	26.037.745,85	23.643.154,25	2.394.591,60
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	7.941.988,06	8.455.466,43	-513.478,37
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>34.585.385,77</b>	<b>32.474.704,31</b>	<b>2.110.681,46</b>
Ratei e risconti	153.688,75	118.800,82	34.887,93
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>260.663.281,90</b>	<b>239.427.959,73</b>	<b>21.235.322,17</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
Patrimonio netto	140.558.247,18	119.608.717,27	20.949.529,91
Fondo rischi e oneri	3.192.200,69	2.658.512,38	533.688,31
Trattamento di fine rapporto	614.929,32	637.359,67	-22.430,35
Debiti	71.955.401,05	71.204.683,81	750.717,24
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	44.342.503,66	45.318.686,60	-976.182,94
<b>Totale del passivo</b>	<b>260.663.281,90</b>	<b>239.427.959,73</b>	<b>21.235.322,17</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>6.363.296,79</b>	<b>3.409.739,75</b>	<b>2.953.557,04</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

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

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.702.602,63.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 211.186.083,44.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 13.035.521,31.

Sono relative in particolare all'incremento della partecipazione Multiservizi S.p.a. per effetto dell'operazione di conferimento della partecipazione di Edma in Estra S.p.a. e conseguente acquisizione di quote partecipative nelle società Edma Reti Gas S.r.l. e Estra S.p.a.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 26.037.745,85.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 8.565.685,71
- crediti verso clienti e utenti per euro 7.714.118,45

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

In particolare si osserva che l'aumento segue l'andamento dei residui attivi e dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale del Comune di Senigallia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.941.988,06 e sono così costituite:

- Comune di Senigallia euro 5.176.958,44
- ASA S.r.l. euro 96.612,03
- Multiservizi S.p.a. euro 2.553.639,58
- Consorzio Gorgovivo euro 154,06
- ATA Rifiuti – ATO2Ancona euro 114.623,95

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 140.558.247,18 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	- 23.034.948,59	80.640.233,09
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 179.224,70	64.448,52
riserve da capitale	209.280,44	13.186.918,61
riserve da permessi di costruire		26.409.115,35
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	165.950.077,90	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 2.386.937,87	- 691.998,30
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>140.558.247,18</b>	<b>119.608.717,27</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>140.558.247,18</b>	<b>119.608.717,27</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

L'incremento complessivo del patrimonio netto consolidato 2017 rispetto a quello dell'esercizio 2016 è principalmente dovuta a:

- aggiornamento del valore del complesso delle reti e degli impianti del servizio idrico integrato e del servizio distribuzione del gas effettivamente conferiti, per un importo di euro 14.130.042,64, imputabile alla capogruppo Comune di Senigallia;
- contributi da permessi di costruire accertati nel corso dell'anno 2017 dal Comune di Senigallia e destinati al finanziamento di spese di investimento per euro 1.090.317,49;
- rivalutazione contributi agli investimenti Comune di Senigallia per euro 1.227.246,29;
- incremento valore patrimonio netto società Multiservizi S.p.a. per un importo di euro 2.247.337,76.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.192.200,69 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
per imposte	103.901,84
altri	3.088.298,85
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>3.192.200,69</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 71.955.401,05.

Si evidenzia che la voce più significativa è quella dei debiti da finanziamento per euro 48.254.068,85, ripartita all'interno del Gruppo come segue:

- Comune di Senigallia euro 32.742.545,08
- Multiservizi S.p.a. euro 15.100.207,17
- Consorzio Gorgovivo euro 406.657,15
- ATA Rifiuti – ATO2 Ancona euro 4.659,45

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 13.042.461,04 e gli altri debiti ad euro 8.771.481,72.

Per tali voci sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tali voci ammontano a:

- Ratei passivi euro 544.398,55
- Risconti passivi euro 43.798.105,11.

Nel merito, vista la loro entità, si invita l'Ente a verificare la corretta sussistenza dei risconti passivi e procedere alla loro eventuale corretta imputazione in occasione della redazione del rendiconto 2018.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.363.296,79 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 5.554.018,95
- Beni di terzi in uso per euro 2.079,00
- Garanzie prestate a altre imprese per euro 807.198,84

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

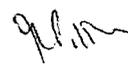
La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia** e del perimetro di consolidamento;
- 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;
- 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 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 2017 del Comune di Senigallia 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 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia**.

Data, 12/09/2018

L'Organo di Revisione

Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calafiore

Dott. Massimo Tomassini