

COMUNE DI CESENATICO - PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

COMUNE DI CESENATICO



UFFICIO PROTOCOLLO

Nr.0036194 Data 27/09/2017

Tit. IV.02 Arrivo

COMUNE DI CESENATICO

Provincia di Forlì - Cesena

S2

S3

Segretario Comunale

An. P. Cesena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Tario Luciano

Cavalli Massimo

Bravaccini Alba

COMUNE DI CESENATICO - PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

Indice

Introduzione	pag. 4
Conto economico consolidato	pag. 7
Stato patrimoniale consolidato	pag. 11
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag. 14
Osservazioni e considerazioni	pag. 15
Conclusioni	pag. 15

Comune di Cesenatico

L'Organo di Revisione

Verbale n. 62 del 25.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa 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

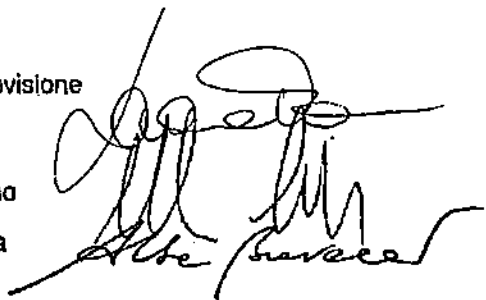
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 740078 del 11/09/2017, relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Cesenatico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Tario Luciano

Cavalli Massimo

Bravaccini Alba



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Tario Luciano, Cavalli Massimo, Bravaccini Alba;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31 del 2/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 51 del 27/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio o 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 251 del 11/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 740078 del 11/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e 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 su 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 2016, con riferimento all'esercizio 2017;
- Il Comune di Cesenatico con deliberazione del Consiglio Comunale n.75 del 23/10/2015 aveva esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;

COMUNE DI CESENATICO - PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 239 del 28/08/2017, 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;
- 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 Cesenatico, 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 Cesenatico - anno 2016	202.699.578,39	150.916.930,97	41.367.873,29
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	20.269.957,93	15.091.693,09	4.136.787,32

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo Comune di Cesenatico" le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Acer - Azienda Casa Emilia Romagna - quota di partecipazione ---%;

società controllate:

Cesenatico Servizi srl (e controllata Vena srl) - quota di partecipazione 100%;

società partecipate:

ATR srl - quota di partecipazione 2,13%;

Romagna Acque - Società delle Fonti Spa - quota di partecipazione 2,11%;

Unica Reti Spa - quota di partecipazione 2,408%;

COMUNE DI CESENATICO - PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Cesenatico**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 239 del 28/08/2017:

società partecipate:

Lepida Spa - quota di partecipazione 0,0015%;

Start Romagna Spa - quota di partecipazione 0,14%;

Terme S.Agnese Spa - quota di partecipazione 1,31%;

AMR – Agenzia Mobilità Romagnola srl - quota di partecipazione 0,81%;

enti strumentali partecipati:

Unione Rubicone e Mare - quota di partecipazione ---%;

ASP Rubicone - quota di partecipazione 0,01%;

Atersir - quota di partecipazione ---%;

Fondazione Centro Ricerche Marine;

CCILS – Cooperativa Sociale - quota di partecipazione 0,35%;

Fondazione Nuova Famiglia Onlus

Associazione Unione Prodotto di Costa

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

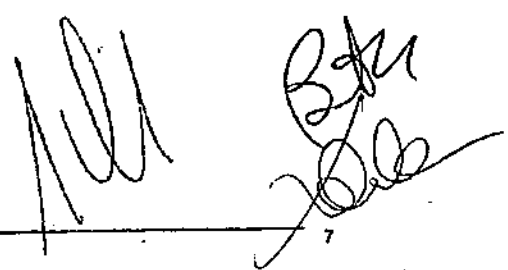
Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cesenatico".

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa Indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società controllate e partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Cesenatico.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per la partecipata al 100% Cesenatico Servizi srl (previo consolidamento integrale con la propria partecipata al 100% Vena srl) e proporzionale, in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate ATR srl, Romagna Acque Spa, Unica Spa e dell'Azienda ACER..

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, non vengono riportati in quanto il 2016 è il primo anno di applicazione;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Handwritten signatures and the date '2016' are present at the bottom right of the page.

COMUNE DI CESENATICO - PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico Rendiconto 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	44.330.890,29		44.330.890,29
B	componenti negativi della gestione	37.136.914,52		37.136.914,52
	Risultato della gestione	7.193.975,77	0,00	7.193.975,77
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	83.713,52		83.713,52
	oneri finanziari	465.970,02		465.970,02
D	Retifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	95,00	0,00	95,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	6.811.914,27	0,00	6.811.814,27
E	proventi straordinari	1.525.000,95		1.525.000,95
E	oneri straordinari	348.958,24		348.958,24
	Risultato prima delle imposte	7.987.855,88	0,00	7.987.855,88
	imposta	601.045,12		
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.386.811,86	0,00	7.386.811,86
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	7.386.811,86	0,00	7.386.811,86

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI CESENATICO - PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

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 Cesenatico (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Cesenatico 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	44.330.890,29	41.387.873,29	2.963.017,00
B	componenti negativi della gestione	37.136.914,52	34.187.901,52	2.949.013,00
	Risultato della gestione	7.193.975,77	7.179.971,77	14.004,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	83.713,52	187.178,52	-103.465,00
	oneri finanziari	486.970,02	488.104,02	-2.134,00
D	Rettifiche di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	95,00	0,00	95,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	6.611.814,27	6.899.048,27	-87.232,00
E	proventi straordinari	1.525.000,95	1.335.940,08	189.060,87
E	oneri straordinari	348.958,24	549.445,24	-200.487,00
	Risultato prima delle imposte	7.937.866,98	7.686.541,11	302.315,87
	Imposte	601.045,12	327.791,12	273.254,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.386.811,86	7.387.749,99	29.061,87

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI CESENATICO - PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

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

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.614.910,81
Proventi da trasferimenti e contributi	1.013.801,60
Altri ricavi e proventi diversi	2.247.652,98
Risultato dell'esercizio	7.292.498,86
Proventi finanziari	83.713,52
Proventi straordinari	1.525.000,95
	-
	-
	-
	-
Totale	19.777.578,73
Elisioni	8.597.822,00
Totale al netto elisioni	13.179.756,73

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Prestazioni di servizi	14.813.071,40
Utilizzo beni di terzi	568.884,48
Trasferimenti e contributi	3.285.939,40
Oneri diversi di gestione	435.424,62
Oneri straordinari	348.858,24
Oneri finanziari	485.970,02
	-
	-
Totale	19.916.128,16
Elisioni	2.005.428,00
Totale al netto elisioni	17.910.700,16

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 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 Comune di Cesenatico 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	56.220,00	0,00	56.220,00
Immobilizzazioni materiali	181.030.380,60	168.051.405,60	14.978.975,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.730.737,13	16.450.780,26	-13.720.053,13
Totale immobilizzazioni	183.817.337,73	182.502.195,86	1.315.141,87
Rimanenze	1.415.251,36	84.318,38	1.330.933,00
Crediti	22.881.329,60	19.985.741,80	2.895.588,00
Altre attività finanziarie	642.353,00	0,00	642.353,00
Disponibilità liquide	1.271.762,00	0,00	1.271.762,00
Totale attivo circolante	26.190.686,16	20.070.060,16	6.120.636,00
Ratei e risconti	228.673,37	127.323,37	353.996,74
Totale dell'attivo	210.234.707,26	202.689.579,39	7.789.774,61
Passivo			
Patrimonio netto	150.945.992,84	150.916.930,97	29.081,87
Fondo rischi e oneri	4.354.642,47	613.093,47	4.987.736,94
Trattamento di fine rapporto	408.978,10	15.074,10	422.052,20
Debiti	53.980.988,00	50.869.988,00	104.850.954,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	546.127,85	284.492,65	281.696,00
Totale del passivo	210.234.707,26	202.689.679,39	290.696,87
Conti d'ordine	68.251.939,88	72.596.478,76	-4.344.538,87

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 56.220,00

La voce più significativa è l'avviamento di Romagna Acque Spa per euro 50.031,00, comprensivo dell'accantonamento per differenza di elisione tra valore della partecipazione e patrimonio netto, per euro 14.693,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 181.030.380,60

La voce più significativa è altre immobilizzazioni materiali per euro 92.816.867,37 consistente in terreni, fabbricati, impianti e beni mobili, principalmente di Comune di Cesenatico, Romagna Acque (infrastrutture acquedottistiche), Unica Reti (impianti di depurazione e reti fognarie) e del gruppo Cesenatico Servizi srl (Bagno Marconi, immobile Vena srl).

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.730.737,14

La voce più significativa è costituita dai crediti verso amministrazioni pubbliche o società partecipate per euro 1.782.033,35 del Comune di Cesenatico, di Romagna Acque e di Acer.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 22.861.328,80;

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 11.815.399,04 del Comune di Cesenatico al netto dei crediti tributari verso il gruppo Cesenatico Servizi srl;
- Crediti verso clienti e utenti per euro 4.721.031,80, principalmente del Comune di Cesenatico e del gruppo Cesenatico Servizi srl (crediti da affitto del Bagno Marconi)
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 3.211.355,49, riferiti esclusivamente al Comune di Cesenatico;
- Altri crediti per euro 3.113.543,47, principalmente di Comune di Cesenatico e Cesenatico Servizi (crediti da scissione per salvaguardia Gesturist, crediti verso INPS per fondo tfr).

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

- Crediti di natura tributaria nei confronti di Cesenatico Servizi per euro 60.694,00
- Crediti verso clienti e utenti nei confronti di ATR (canone sosta a pagamento) e Cesenatico Servizi per euro 919.041,00
- Crediti per trasferimenti e contributi nei confronti di Cesenatico Servizi (corrispettivi per servizi manutentivi) per euro 659.179,00
- Altri crediti verso Cesenatico Servizi per euro 344,00

per un ammontare complessivo di euro 1.639.258,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.271.782,00, non riguardano il Comune di Cesenatico e sono così costituite:

- Conto di tesoreria Acer per euro 255.645,00

COMUNE DI CESENATICO - PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

- Depositi bancari e postali di Cesenatico Servizi, Romagna Acque, Unica Reti ed Acer per euro 1.015.529,00
- Denaro e valori in cassa per euro 588,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 150.945.992,84 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2016
fondo di dotazione	93.076.841,65	93.076.841,65
riserve da capitale	29.334.418,32	29.334.418,32
riserve da permessi di costruire	21.147.921,01	21.147.921,01
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-	-
risultato economico dell'esercizio	7.386.811,86	7.357.749,99
totale patrimonio netto capogruppo	150.945.992,84	150.916.930,97
fondo di dotazioni e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	150.945.992,84	150.916.930,97

(*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.354.842,47 e si riferiscono a:

fondo personale in quiescenza	224,00
fondo per imposte	25.872,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.266.561,00
altri	1.061.985,47
totale fondi rischi	4.354.842,47

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di euro 406.978,10 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 53.980.966,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 42.844.451,27;
- Debiti verso fornitori per euro 5.291.931,60;

- Altri debiti per euro 4.433.221,68.

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

- Debiti da finanziamento Unica Reti per euro 2.347.518,00;
- Debiti verso fornitori Cesenatico Servizi srl e Atr srl per 1.491.246,00.

per un ammontare complessivo di euro 3.838.764,00.

Ratei, risconti e contributi agli Investimenti

Tale voce ammonta a euro 546.127,85 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per euro 512.358,82;
- Concessioni pluriennali per euro 249.640,96;
- Ratei passivi per euro 33.771,03.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 68.251.939,88 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 1.644.598,99;
- Beni di terzi in uso per euro 22.311.705,60;
- Beni dati in uso a terzi per euro 44.138.393,29;
- Garanzie prestate a favore di amministrazioni pubbliche per euro 154.778,00;
- Garanzie prestate ad altre imprese per euro 2.464,00.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- I riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Cesenatico;
- 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 Cesenatico è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- confermando quanto già rilevato con proprio verbale n° 51 del 27 aprile 2017, in sede di approvazione del rendiconto relativo all'anno 2016, anche la relazione alla nuova contabilità economico-patrimoniale e ai relativi schemi;
- 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 Cesenatico 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 Comune di Cesenatico.

Data, 25 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Tarlo Luciano

Cavalli Massimo

Bravacchini Alba

