

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

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

Rag. Patrizia Baldo



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 Forlimpopoli

L'Organo di Revisione

Verbale n. 1 del 31/01/2019

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"*;

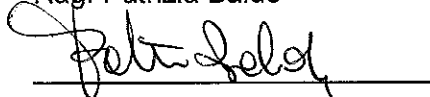
all'unanimità

Approva

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

L'Organo di Revisione

Rag. Patrizia Baldo



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Rag. Patrizia Baldo (Revisore unico);

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 36 del 02/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
 - che l'Organo di revisione con relazione approvata con verbale n. 6 del 26/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017.

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 11/12/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare 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. 67 del 04/08/2016, 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;

- 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 2017 del Comune di Folimpopoli , 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 Forlimpopoli anno 2017	57.106.682,00	50.486.007,00	9.259.530,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.710.668,20	5.048.600,70	925.953,00

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

enti strumentali partecipati:

ASP-Azienda servizi alla persona del Forlivere - quota di partecipazione 17,590%;

ACER-Azienda casa Emilia-Romagna Prov.FC - quota di partecipazione 2,658%;

società partecipate:

Livia Tellus romagna Holding spa - quota di partecipazione 4,110%;

società in House:

Lepida Spa - quota di partecipazione 0,0016%;

AMR - quota di partecipazione 0,420%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Forlìmpoli”**, le seguenti partecipazioni,
- enti strumentali controllati:
Azienda Speciale Farmacia comunale Forlimpopoli – cessata 01/01/2017
- enti strumentali partecipati:
Consorzio di Bonifica della Romagna - quota di partecipazione inferiore al 1%
Atesir Emilia Romagna - quota di partecipazione inferiore al 1%
- Società controllate:
CASA ARTUSI SCARL per irrilevanza contabile (dati inferiori al 10% di quelli dell'ente capogruppo)

Parametri	Casa Artusi scarl	Soglia
Totale attivo	182.918	5.710.668
Patrimonio netto	105.980	5.048.601
Ricavi caratteristici	411.083	925.953

- 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.

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 del Comune di Forlimpopoli”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società 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 Forlimpopoli.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** 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).



	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.386.769,00	12.277.500,00	109.269,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.225.360,00	11.327.795,00	897.565,00
	Risultato della gestione	161.409,00	949.705,00	-788.296,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	379.037,00	289.115,00	89.922,00
	<i>oneri finanziari</i>	92.285,00	112.457,00	-20.172,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	332,00	220,00	112,00
	<i>Svalutazioni</i>	108,00	468.137,00	-468.029,00
	Risultato della gestione operativa	448.385,00	658.446,00	-210.061,00
E	<i>proventi straordinari</i>	519.030,00	185.127,00	333.903,00
E	<i>oneri straordinari</i>		5.711,00	-5.711,00
	Risultato prima delle imposte	967.415,00	837.862,00	129.553,00
	<i>Imposte</i>	207.328,00	237.156,00	-29.828,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	760.087,00	600.706,00	159.381,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	52.278,00	50.438,00	1.840,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	707.809,00	550.268,00	157.541,00

(*) 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 Forlimpopoli (ente capogruppo):

A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.386.769,00	9.259.530,00	3.127.239,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.225.360,00	9.462.170,00	2.763.190,00
	Risultato della gestione	161.409,00	-202.640,00	364.049,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	379.037,00	264.268,00	114.769,00
	<i>oneri finanziari</i>	92.285,00	65.000,00	27.285,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	332,00		332,00
	<i>Svalutazioni</i>	108,00		108,00
	Risultato della gestione operativa	448.385,00	-3.372,00	451.757,00
E	<i>proventi straordinari</i>	519.030,00	517.093,00	1.937,00
E	<i>oneri straordinari</i>	0,00	207.820,00	-207.820,00
	Risultato prima delle imposte	967.415,00	305.901,00	661.514,00
	<i>Imposte</i>	207.328,00	101.804,00	105.524,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	760.087,00	204.097,00	555.990,00

(*) 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 di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
A.3.a. Proventi da trasferimenti correnti	587.489	-21.560	565.929
A.4.c. Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.012.979	-37.304	2.975.675
Totale	3.600.468	-58.864	3.541.604

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
B.10. Prestazione di servizi	5.487.750	-64.551	5.423.199
B.12.a. Trasferimenti correnti	1.459.709	-21.560	1.438.149
Totale	6.947.459	-86.111	6.861.348

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione



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	157.821,00	149.377,00	8.444,00
Immobilizzazioni materiali	54.416.049,00	54.661.096,00	-245.047,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.162.526,00	7.324.292,00	-161.766,00
Totale immobilizzazioni	61.736.396,00	62.134.765,00	-398.369,00
Rimanenze	84.633,00	76.343,00	8.290,00
Crediti	1.607.716,00	2.888.295,00	-1.280.579,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	6.116.364,00	4.059.359,00	2.057.005,00
Totale attivo circolante	7.808.713,00	7.023.997,00	784.716,00
Ratei e risconti	20.812,00	19.464,00	40.276,00
Totale dell'attivo	69.565.921,00	69.178.226,00	426.623,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	59.734.211,00	59.174.295,00	559.916,00
Fondo rischi e oneri	322.364,00	330.467,00	652.831,00
Trattamento di fine rapporto	94.561,00	98.785,00	193.346,00
Debiti	9.294.561,00	9.461.508,00	18.756.069,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	120.225,00	113.170,00	7.055,00
Totale del passivo	69.565.922,00	69.178.225,00	566.971,00
Conti d'ordine	936.472,00	1.452.716,00	-516.244,00

(*) 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 157.821



Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 54.416.049

La voce più significativa è quella relativa ai fabbricati pari ad € 28.651.208;

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 7.162.526

La voce più significativa è partecipazione per € 6.951.859

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.607.716

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 555.252
- Crediti verso clienti e utenti € 704.413

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

- Crediti A.M.R.srl Consortile verso il Comune di Forlimpopoli per un ammontare complessivo di euro 18.652,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.802.045,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria c/o Banca d'Italia € 5.291.541,00
- Altri depositi bancari € 823.447,00
- Denaro e valori in cassa € 1.377,00

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 59.734.211 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	47.989.569	47.989.569
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	580.419	46.787
riserve da capitale	4.427.618	4.972.051
riserve da permessi di costruire	1.711.922	1.267.571
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili	-	-
risultato economico dell'esercizio	707.808	550.266
totale patrimonio netto capogruppo	55.417.336	54.826.244
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.264.597	4.297.613
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	52.278	50.438
patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.316.875	4.348.051
totale patrimonio netto	59.734.211	59.174.295

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

A riguardo l'Organo di revisione fa presente che non è presente alcun importo nella voce di Patrimonio netto "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali"; l'assenza di importi nella voce è riconducibile all'assenza di importi che analogamente si evidenzia nel prospetto di Stato Patrimoniale anno 2017 del Comune di Forlimpopoli. Tale situazione si pone non in linea con i dettami del Principio applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, che comportava una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'ente. Si raccomanda all'ente di risolvere tale criticità in vista dell'approvazione dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico relativi all'esercizio 2018.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 322.364,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	114,00
altri	322.250,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	322.364,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo ed ammonta ad € 94.561,00

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.294.561,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 3.452.031,00
- Debiti verso fornitori € 4.593.906,00

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

- D.4.b Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche per € 111.577 per Debiti di ACER verso il Comune di Forlimpopoli;
- D.2. Debiti verso fornitori per € 18.652,00 per debiti del Comune di Forlimpopoli verso A.M.R. srl consortile.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 120.225 e si riferisce a:

- Ratei passivi € 120.225

Conti d'ordine

Ammontano a euro € 936.472 e si riferiscono a:

- Beni di terzi in uso € 3.649,00;
- Garanzie prestate ad altre imprese € 932.824,00.



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 Forlimpopoli;***
- 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 Forlimpopoli 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 Forlimpopoli rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Si evidenzia che questo è solamente il secondo anno di implementazione di questo tipo di scritture e documenti di sintesi, pertanto siamo in una fase embrionale dove diversi aspetti sono in fase di perfezionamento man mano che si prende dimestichezza con lo strumento contabile. In particolare i principi contabili introdotti con la riforma della contabilità c.d. "armonizzata" sono in fase di acquisizione ed anche di modifica e perfezionamento da parte della stessa commissione Arconet: questo aspetto incide soprattutto nel momento in cui si effettua un confronto tra annualità che presentano gradi



di perfezionamento diversi ed in crescita a fronte anche di una normativa non sempre di facile interpretazione.

L'analisi economica dei fatti di gestione e le tecniche di consolidamento, richiedono una formazione e conoscenza ulteriori e specialistiche rispetto a quelle che caratterizzano la contabilità finanziaria armonizzata con la quale si trovano ad operare nel quotidiano gli Uffici di Ragioneria dei Comuni. Soprattutto nei piccoli Comuni spesso non c'è un ufficio patrimonio/partecipazioni specificatamente dedicato a gestire i rapporti con le partecipate e che quindi possa implementare le competenze necessarie per la gestione continuativa nel corso dell'anno delle procedure di consolidamento. Così è anche nel Comune di Forlimpopoli dove non è operativo attualmente un Ufficio Patrimonio/Partecipazioni con dotazioni umane e strumentali adeguate ed idonee a gestire autonomamente il complesso delle procedure. Allo stato attuale pertanto il ruolo dell'Ufficio Ragioneria si qualifica più come elemento di raccordo con gli Enti/Organismi partecipati e di elaborazione materiale dei documenti.

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 **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Forlimpopoli**

Data, 31 gennaio 2019

L'Organo di Revisione

Rag. Patrizia Baldo

