

COMUNE DI FANO
PROVINCIA DI PESARO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione
TOMASSETTI AVV. RAFFAELLO
BENEDETTI RAG. DONATELLA
LUCARELLI RAG. LAMBERTO

Comune di FANO (PU)

Verbale n. 41 del 18.09.24

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/TNPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

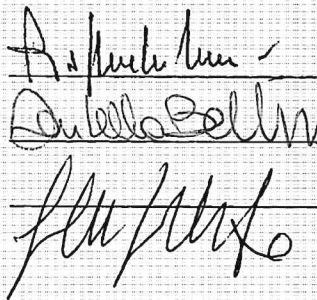
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente FANO (PU) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fano, lì 16/09/2024

L'Organo di Revisione
TOMASSETTI AVV. RAFFAELLO

BENEDETTI RAG. DONATELLA

LUCARELLI RAG. LAMBERTO



1. Introduzione

I sottoscritti Tomassetti Avv. Raffaello, Benedetti Rag. Donatella, Lucarelli Rag. Lamberto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 98 del 10.03.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 95 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.26 del 15/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 11/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 4026 del 09/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.246 del 09/07/2024, l'Ente ha approvato l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

<i>SOCIETA' (ai sensi dell'art.11 quater e quinquies, D.Lgs.n.118/2011)</i>		
<i>N.</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Tipologia</i>
1	GRUPPO ASET S.P.A.	Società controllata
2	Società aeroportuale "FANUM FORTUNAE" S.r.l.	Società partecipata con quota voti > 20%

ENTI STRUMENTALI (ai sensi dell'art.11 ter, D.Lgs.n.118/2011)

N.	Denominazione	Tipologia
1	A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	Ente partecipato
2	A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	Ente partecipato
3	Fondazione Teatro della Fortuna	Ente controllato
4	Fondazione Federiciana	Ente controllato
5	Fondazione Villa del Bali	Ente partecipato
6	Fondazione di Comunità Fano Flaminia Cesano	Ente partecipato
7	Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	Ente partecipato
8	Centro Didattico di Educazione Ambientale Casa Archilei	Ente controllato
9	Fano Ateneo	Ente partecipato
10	Ente Carnevalesca	Ente partecipato
11	Centro Studi Vitruviani	Ente partecipato
12	A.M.A.T.	Ente partecipato
13	Federculture	Ente partecipato
14	Centro Internazionale di Studi Malatestiani	Ente partecipato
15	Rotta dei Fenici	Ente partecipato
16	Fondazione Patrimonio Fiere	Ente partecipato

17	Forum italiano sicurezza urbana - FISU	Ente partecipato
18	Forum citta' Adriatico e Ionio - FAIC	Ente partecipato
19	Istituto Nazionale di Urbanistica - INU	Ente partecipato
20	Anci Nazionale	Ente partecipato
21	A.L.I. AUTONOMIE LOCALI ITALIANE	Ente partecipato
22	A.I.C.C.R.E.	Ente partecipato
23	AVVISO PUBBLICO	Ente partecipato
24	A.N.U.S.C.A.-Associazione Nazionale Ufficiali di Stato Civile e d'Anagrafe	Ente partecipato

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

<i>Denominazione</i>	<i>% Partecipazione</i>	<i>Consolidamento</i>	
		<i>SI/NO</i>	<i>Motivazione</i>
GRUPPO ASET S.P.A.	97,15%	SI	Società controllata – In house – Bilancio rilevante
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	11,82%	SI	Ente strumentale partecipato

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

<i>Parametri</i>	<i>Comune di Fano (dati Rendiconto 2023)</i>	<i>Soglia di rilevanza 3%</i>	<i>Soglia di rilevanza 10%</i>
Totale attivo	€.368.878.188,55	€.11.066.345,66	€.36.887.818,86
Patrimonio netto	€.297.202.874,61	€.8.916.086,24	€.29.720.287,46
Ricavi caratteristici	€.79.300.916,36	€.2.379.027,49	€.7.930.091,64

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, riportati nella tabella sottostante.

<i>SOCIETA' (ai sensi dell'art.11 quater e quinquies, D.Lgs.n.118/2011)</i> <i>ENTI STRUMENTALI (ai sensi dell'art.11 ter, D.Lgs.n.118/2011)</i>			
<i>Società aeroportuale "FANUM FORTUNAE" S.r.l.</i> <i>A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino</i> <i>Fondazione Teatro della Fortuna</i> <i>Fondazione Federiciana</i> <i>Fondazione Villa del Balì*</i> <i>Fondazione di Comunità Fano Flaminia Cesano</i> <i>Centro Didattico di Educazione Ambientale Casa Archilei*</i> <i>Fano Ateneo</i> <i>Ente Carnevalesca</i>			
<i>Parametri</i>	<i>Valori Enti e Società</i>	<i>Soglia di rilevanza (10%)</i>	<i>Verificato SI / NO</i>
Totale attivo	€.5.817.974,85	€.36.887.818,86	NO
Patrimonio netto	€.3.482.768,25	€.29.720.287,46	NO
Ricavi caratteristici	€.3.966.124,54	€.7.930.091,64	NO

**** Dati ultimo bilancio disponibile non riferibile all'esercizio 2023.***

- che l'Organo di revisione ***non ha rilevato delle osservazioni*** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato [Prot.n.68131 del 12.07.2024] agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come *corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo:
 - *ha ricevuto* dal Gruppo ASET S.p.A. con nota P.G. n.0084316 del 09/09/2024 la documentazione contabile entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
 - *non ha ricevuto* da A.A.T.O. Assemblea di Ambito la documentazione contabile entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;

A tal proposito si rileva che l'A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino con nota di cui al P.G. n. 0073826 in data 01.08.2024, in forza della peculiare forma giuridica ha comunicato di non ritenere di rientrare nel gruppo amministrazione pubblica e, dunque, nel perimetro di consolidamento del Comune, non provvedendo, in tal senso, alla trasmissione dei dati richiesti ai fini del consolidamento;

Nel merito di quanto comunicato da tale ente, lo scrivente collegio ritiene tuttavia che le autorità di ambito, a prescindere dalla peculiarità dalla natura giuridica assunta, sono strutture associative di diritto pubblico (appunto caratterizzate da una ampia varietà di forme e caratteristiche giuridiche) partecipate da Enti locali e, dunque, configurabili come Enti strumentali partecipati rientranti nel gruppo amministrazione pubblica ai sensi del paragrafo 2 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, come confermato da alcune pronunce giurisprudenziali (Deliberazione Corte dei Conti Piemonte n. 19/2018/SRCPIE/PAR);

Ciò precisato in ordine all'indisponibilità dei dati richiesti all'A.A.T.O. n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino si sottolinea che quanto dallo stesso asserito:

- non rappresenta una delle cause di esclusione del consolidamento sopra riportate, di cui al punto 3.1 del principio contabile di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, riferite diversamente a casi estremamente limitati e riguardanti eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);
- non pregiudica l'attendibilità del bilancio consolidato del Comune di Fano tenuto conto, sia della minoritaria rilevanza della posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'AATO n. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino rispetto al bilancio consolidato del Comune, sia della disponibilità di gran parte delle informazioni necessarie al consolidamento del bilancio di tale soggetto partecipato, quali il rendiconto dello stesso al 31.12.2023 nonché il dettaglio delle operazioni infragruppo avvenute nel corso dell'esercizio, anche se rilevate esclusivamente secondo le risultanze contabili dei bilanci del Comune di Fano e del Gruppo ASET S.p.A. senza il dovuto riscontro del corrispondente dettaglio di rilevazione nel bilancio di A.A.T.O. n. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino;

Ritiene, dunque, corretto procedere al consolidamento del bilancio dell'A.A.T.O. n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino in considerazione di quanto sopra precisato;

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente GRUPPO COMUNE DI FANO.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate. [A tal riguardo, si fa rinvio al paragrafo 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo riportate nella Nota integrativa]
- Le rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, sono dovute alla mancata comunicazione dei dati da parte di AATO n.1;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** operazioni riferibili ad attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC, non ricorrendone la casistica.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016), ad eccezione dell'AATO n. 1, per quanto sopra motivato.

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) stante la diversa modalità di contabilizzazione dei crediti del comune verso Aset relativi ai canoni di concessione delle farmacie comunali e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo *è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
 - le differenze di consolidamento *sono state* iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
 - con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state rilevate* differenze (sia positive che negative) da annullamento come dettagliatamente spiegato e motivato nella Nota Integrativa al paragrafo 6 (da Pag. 37 a Pag. 40);
 - con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state rilevate* le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.
-

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	9.291.393,00	7.310.813,00	1.980.580,00
Immobilizzazioni materiali	306.417.355,00	283.709.665,00	22.707.690,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.589.605,00	2.915.360,00	-325.755,00
Totale immobilizzazioni	318.298.353,00	293.935.838,00	24.362.515,00
Rimanenze	1.038.888,00	975.510,00	63.378,00
Crediti	60.336.922,00	55.587.253,00	4.749.669,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	48.838.107,00	58.991.446,00	-10.153.339,00
Totale attivo circolante	110.213.917,00	115.554.209,00	-5.340.292,00
Ratei e risconti	1.348.844,00	3.198.976,00	4.547.820,00
Totale dell'attivo	429.861.114,00	412.689.023,00	23.570.043,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	302.162.237,00	296.421.897,00	5.740.340,00
Fondo rischi e oneri	13.047.423,00	12.592.916,00	25.640.339,00
Trattamento di fine rapporto	1.680.827,00	1.723.385,00	3.404.212,00
Debiti	60.509.499,00	57.516.806,00	118.026.305,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	52.461.128,00	44.434.019,00	8.027.109,00
Totale del passivo	429.861.114,00	412.689.023,00	160.838.305,00
Conti d'ordine	74.855.483,00	70.192.239,00	4.663.244,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **9.291.393**.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

2023

2022

B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
costi di impianto e di ampliamento	375	535
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	260.411	170.335
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	754.758	641.873
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
avviamento	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	0	478.944
altre	8.275.649	6.019.126
Totale immobilizzazioni immateriali	9.291.393	7.310.813

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro **306.417.355**.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**2023****2022**

	79.268.467	74.077.596
Beni demaniali		
Terreni	4.343.680	4.338.218
Fabbricati	10.183.816	10.483.331
Infrastrutture	64.740.971	59.256.047
Altri beni demaniali	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	211.596.152	199.582.881
Terreni	54.723.566	52.063.806
di cui in leasing finanziario	0	0
Fabbricati	61.461.143	60.597.716
di cui in leasing finanziario	0	0
Impianti e macchinari	83.074.118	78.077.585
di cui in leasing finanziario	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	5.839.627	5.049.721
Mezzi di trasporto	4.915.429	2.032.277
Macchine per ufficio e hardware	395.539	577.349
Mobili e arredi	1.040.342	1.064.215
Infrastrutture	0	0
Altri beni materiali	146.388	120.212
Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.552.736	10.049.188
Totale immobilizzazioni materiali	306.417.355	283.709.665

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro **2.589.605**.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:**2023****2022**

Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in	2.338.878	2.674.250
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	527.094	491.568
altri soggetti	1.811.784	2.182.682
Crediti verso	250.727	241.110
altre amministrazioni pubbliche	0	0
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	250.727	241.110
Altri titoli	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.589.605	2.915.360

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a euro **1.038.888**

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro **60.336.922**.

CREDITI**2023****2022**

Crediti di natura tributaria	14.558.166	12.753.566
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
Altri crediti da tributi	14.558.166	12.732.672
Crediti da Fondi perequativi	0	20.894
Crediti per trasferimenti e contributi	19.896.456	19.913.838
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	19.750.292	19.761.375
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	0	0
verso altri soggetti	146.164	152.463
Verso clienti ed utenti	17.202.476	12.393.882
Altri Crediti	8.679.824	10.525.967
verso l'erario	1.731.447	1.743.163
per attività svolta per c/terzi	0	0
altri	6.948.377	8.782.804
Totale	60.336.922	55.587.253

Per tale voce le operazioni di elisione sono analiticamente dettagliate nella Nota integrativa da Pag. 48 e sono rappresentative delle scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 48.838.107 sono così costituite:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	2023	2022
Conto di tesoreria	42.174.131	46.231.592
Istituto tesoriere	42.174.131	46.231.592
presso Banca d'Italia	0	0
Altri depositi bancari e postali	6.609.202	12.712.408
Denaro e valori in cassa	54.774	47.446
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide	48.838.107	58.991.446

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 1.348.844. di seguito il dettaglio:

RATEI E RISCONTI	2023	2022
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	253.595	2.486.893
Risconti attivi	1.095.249	712.083
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.348.844	3.198.976

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **302.162.237** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	29.175.048,00	29.175.048,00
Riserve	227.834.795,00	218.471.819,00
<i>riserve da capitale</i>	14.535.684,00	14.528.841,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>		1.958.741,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	178.305.087,00	169.611.680,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	34.994.024,00	32.372.557,00
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	2.900.170,00	7.152.010,00
Risultati economici di esercizi precedenti	39.350.945,00	
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	299.260.958,00	254.798.877,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.813.741,00	2.755.108,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	87.538,00	220.260,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.901.279,00	2.975.368,00
Totale Patrimonio Netto	302.162.237,00	257.774.245,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 13.047.423. Nella tabella sottostante si evidenzia il dettaglio ed i riferimenti:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	0	0
per imposte	89.165	78.792
altri	12.958.258	12.514.124
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	13.047.423	12.592.916

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro **60.509.499**

D) DEBITI ^(a)		
Debiti da finanziamento	24.134.281	21.309.966
prestiti obbligazionari	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
verso banche e tesoriere	18.133.905	15.054.904
verso altri finanziatori	6.000.376	6.255.062
Debiti verso fornitori	23.987.260	17.872.198
Acconti	12.784	2.035
Debiti per trasferimenti e contributi	3.342.839	4.043.671
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
altre amministrazioni pubbliche	793.828	1.480.508
imprese controllate	0	0
imprese partecipate	1	1
altri soggetti	2.549.010	2.563.162
Altri debiti	9.032.335	14.288.936
tributari	2.142.697	2.872.059
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	915.306	1.008.602
per attività svolta per terzi ^(a)	0	0
altri	5.974.332	10.408.275
TOTALE DEBITI (D)	60.509.499	57.516.806

Per tale voce, così come per i crediti, le operazioni di elisione sono analiticamente dettagliate nella Nota integrativa da Pag. 48 e sono rappresentative delle scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro **52.461.128** e si riferisce principalmente a:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	290.331	2.174.536
Risconti passivi	52.170.797	42.259.483
Contributi agli investimenti	47.831.861	37.132.854
da altre amministrazioni pubbliche	44.206.919	33.380.246
da altri soggetti	3.624.942	3.752.608
Concessioni pluriennali	251.574	291.980
Altri risconti passivi	4.087.362	4.834.649
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	52.461.128	44.434.019

Conti d'ordine

Ammontano a euro **74.855.483** e si riferiscono a:

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	74.777.300	70.192.239
2) beni di terzi in uso	78.183	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	74.855.483	70.192.239

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	124.452.813,00	123.887.604,00	565.209,00
B	componenti negativi della gestione	118.817.408,00	115.807.970,00	3.009.438,00
	Risultato della gestione	5.635.405,00	8.079.634,00	-2.444.229,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	666.491,00	465.892,00	200.599,00
	oneri finanziari	1.064.757,00	845.694,00	219.063,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	277.600,00	238.760,00	38.840,00
	Svalutazioni	81.971,00	9.280,00	72.691,00
	Risultato della gestione operativa	5.432.768,00	7.929.312,00	-2.496.544,00
E	proventi straordinari	5.824.898,00	7.330.346,00	-1.505.448,00
E	oneri straordinari	6.329.422,00	5.493.088,00	836.334,00
	Risultato prima delle imposte	4.928.244,00	9.766.570,00	-4.838.326,00
	Imposte	1.940.536,00	2.394.300,00	-453.764,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	2.987.708,00	7.372.270,00	-4.384.562,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.900.170,00	7.152.010,00	-4.251.840,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	87.538,00	220.260,00	-132.722,00

Nella tabella che segue sono riportati il conto economico dei singoli soggetti del perimetro, al netto delle operazioni di elisione.

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	79.300.916€	45.151.897€	124.452.813€	123.887.604€	565.209€
Costi della produzione	77.147.760€	41.669.648€	118.817.408€	115.807.970€	3.009.438€
Risultato della gestione operativa	2.153.156€	3.482.249€	5.635.405€	8.079.634€	-2.444.229€
Proventi e oneri finanziari	1.053.854€	-1.452.120€	-398.266€	-379.802€	-18.464€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-81.971€	277.600€	195.629€	229.480€	-33.851€
Proventi e oneri straordinari	-508.049€	3.525€	-504.524€	1.837.258€	-2.341.782€
Imposte sul reddito	993.277€	947.259€	1.940.536€	2.394.300€	-453.764€
Risultato di esercizio	1.623.713€	1.363.995€	2.987.708€	7.372.270€	-4.384.562€

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella tabella sottostante:

CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	11.470€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	11.470€	Allineamento Ricavi ASET @ Costi Comune per convenzione WATER CARE e accertatori sosta pagamento
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	11.470€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	11.470€	Allineamento Ricavi ASET @ Costi Comune per convenzione WATER CARE e accertatori sosta pagamento
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.521.451€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	14.521.451€	Elisione Ricavi ASET @ Costi Comune per servizi pubblici a vario titolo
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14.521.451€	CAPOGRUPPO	14.521.451€	Elisione Ricavi ASET @ Costi Comune per servizi pubblici a vario titolo
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	104.217€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	104.217€	Elisione Costi ASET @ Ricavi Comune per utilizzo beni di terzi
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	104.217€	0€	CAPOGRUPPO	104.217€	Elisione Costi ASET @ Ricavi Comune per utilizzo beni di terzi
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO	206.672€	0€	CAPOGRUPPO	206.672€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi ASET
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.575.845€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	2.575.845€	Elisione Costi ASET @ Ricavi Comune per oneri diversi di gestione
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.575.845€	0€	CAPOGRUPPO	2.575.845€	Elisione Costi ASET @ Ricavi Comune per oneri diversi di gestione
CE.C.19.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.300.081€	0€	CAPOGRUPPO	1.300.081€	Elisione Dividendi 2022 Aset accertati nel 2023 dal Comune

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che *sono indicati* i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che *è indicata* la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **COMUNE DI FANO**;
- che la procedura di consolidamento *è stata operata* sulla base di bilanci approvati;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente COMUNE DI FANO 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 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 2023 dell'Ente COMUNE DI FANO *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e *risulta* essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) -bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente COMUNE DI FANO ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Fano, li 16/09/2024

L'Organo di Revisione

Avv. Raffaello Tomasetti

Rag. Donatella Benedetti

Rag. Lamberto Lucarelli

