

@@ 10/10/17 PG. 206563/99

## COMUNE DI RAVENNA

Provincia di Ravenna

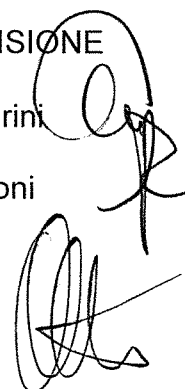
### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elisa Venturini

Dott. Leonardo Tizzoni

Dott. Arnaldo Aleotti



**INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione del Comune di Ravenna nominato con delibera consiliare n. 59379/98 del 21/04/2016,

***premesse***

- che con deliberazione consiliare n. 111047/57 del 30/05//2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 22 del 18/05//2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

***visto***

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 523 del 13 settembre 2017 avente ad oggetto "*proposte di deliberazioni per il Consiglio Comunale*" che contiene la bozza di delibera dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare PD n. 771/2017 – ID 992591497 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione e nota integrativa;
- ai fini dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis, premettendo di non aver potuto usufruire di tutto il termine previsto da TUEL che non può essere inferiore a 20 giorni, il regolamento di contabilità aggiornato alla normativa del D.Lgs. 118/2011 riporta all'art. 38 la necessità di rendere il parere almeno 10 giorni prima della data fissata per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- dichiarando di aver ricevuto a mezzo mail la documentazione necessaria in data 11 settembre 2017 in via informale ed in seguito approvata dalla Giunta senza modifiche in data 13 settembre 2017;
- il parere di regolarità tecnica e contabile entrambi rilasciati in data 7 settembre 2017;

***premesse 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 2018, con riferimento all’esercizio 2017;
- ai sensi dell’articolo 18 comma 1 lettera c del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 in vigore dal 12 agosto 2016, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo, pertanto per i dati 2016 entro il 30 settembre 2017 da parte del Consiglio Comunale;
- il Comune di Ravenna con deliberazione n. 92591/66 del 02/07/2015 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. 15741/823 del 22/12/2016, l’ente ha approvato l’elenco dei soggetti che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Ravenna e il perimetro del consolidamento 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 2015 del Comune di Ravenna, 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:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Ravenna - anno 2015	1.062.909.287,96	815.031.832,28	167.459.317,93
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>106.290.928,79</b>	<b>81.503.183,22</b>	<b>16.745.931,79</b>

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% PARTECIP.	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Ravenna Holding SpA	Società controllata (capogruppo)	77,08	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)
Istituzione Biblioteca Classense	Organismo strumentale	100	Integrale
Istituzione MAR (Museo d'Arte di Città)	Organismo strumentale	100	Integrale
ASP Ravenna/Cervia/Russi	Ente strumentale controllato	76,90	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	32,54	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo Comune di Ravenna"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 15741/823 del 22/12/2016:

Denominazione	Tipologia
Delta 2000 Soc. Cons. a r.l.	Società partecipata
Amb.Ra. - Agenzia per la Mobilità Srl	Società partecipata
Ervet SpA	Società partecipata
Sapir SpA	Società partecipata (attraverso Ravenna Holding SpA)
Hera SpA	Società partecipata (direttamente e attraverso Ravenna Holding SpA)

TPER	Società partecipata (attraverso Ravenna Holding SpA)
Stepra Soc. Cons. a r.l. in liquidazione	Società partecipata
Angelo Pescarini – Scuola Arti e mestieri Srl	Società partecipata

**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 Ravenna”**.

La Relazione sulla gestione e la nota Integrativa ivi compresa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti e organismi 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 Ravenna.

Come base di partenza per l'elaborazione del bilancio consolidato è stato preso lo stato patrimoniale ed il conto economico consolidato tra il Comune di Ravenna e le sue due Istituzioni, Biblioteca Classense e Museo d'arte di città, approvato nell'ambito del Rendiconto Consolidato con delibera di C.C n. 57/111047 del 30.05.2017, ai sensi dell'art.227 comma 2 ter del TUEL e all'art.11 comma 8 del D.lgs 118/2011.

Nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/4 ai fini del bilancio consolidato del Comune di Ravenna, si è preso a riferimento il bilancio consolidato di Ravenna Holding spa, oltre ai bilanci d'esercizio 2016 di ASP ed ACER.

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 Conto economico del Comune di Ravenna (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016	Bilancio Comune di Ravenna 2016	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	251.951.346,00	176.680.828,21	75.270.517,79
B	componenti negativi della gestione	252.965.703,00	179.533.348,53	73.432.354,47
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.014.357,00</b>	<b>-2.852.520,32</b>	<b>1.838.163,32</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	7.268.662,00	6.346.822,21	921.839,79
	oneri finanziari	796.508,00	403.679,42	392.828,58
	Rettifiche di valore attività finanziaria			
D	Rivalutazioni	4.731.939,00	1.769.768,01	2.962.170,99
	Svalutazioni	2.331.422,00	2.331.422,01	-0,01
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.858.314,00</b>	<b>2.528.968,47</b>	<b>5.329.345,53</b>
E	proventi straordinari	7.335.941,00	5.994.349,00	1.341.592,00
E	oneri straordinari	2.245.598,00	2.238.380,31	7.217,69
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>12.948.657,00</b>	<b>6.284.937,16</b>	<b>6.663.719,84</b>
	Imposte	3.079.447,00	2.215.653,80	863.793,20
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>9.869.210,00</b>	<b>4.069.283,36</b>	<b>5.799.926,64</b>

(\*) 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; le differenze tra le elisioni tra componenti positivi e negativi ammonta ad euro 4.861.312,00:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.508.212,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	42.532.134,45
Altri ricavi e proventi diversi	12.639.674,18
Proventi da partecipazioni da società partecipate	6.324.751,40
<b>Totale</b>	<b>68.004.772,02</b>
<b>Elisioni</b>	<b>27.564.373,00</b>
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>40.440.399,02</b>

<b>Componenti negativi</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
Prestazioni di servizi	126.141.089,61
Utilizzo beni di terzi	3.161.109,93
Personale	54.650.866,76
Trasferimenti correnti	11.445.911,02
Oneri diversi di gestione	2.446.990,14
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.984.140,37
Interessi passivi	796.087,27
	-
	-
	-
	-
<b>Totale</b>	<b>200.626.195,10</b>
<b>Elisioni</b>	<b>22.703.061,00</b>
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>177.923.134,10</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo Stato Patrimoniale del Comune di Ravenna (ente capogruppo):

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	15.844.383,00	2.782.147,08	13.062.235,92
Immobilizzazioni materiali	728.600.761,00	567.107.397,57	161.493.363,43
Immobilizzazioni finanziarie	250.599.098,00	385.361.952,67	-134.762.854,67
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>995.044.242,00</b>	<b>955.251.497,32</b>	<b>39.792.744,68</b>
Rimanenze	11.716.488,00	183.885,80	11.532.602,20
Crediti	59.648.838,00	42.715.024,64	16.933.813,36
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	76.798.607,00	59.371.130,27	17.427.476,73
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>148.163.933,00</b>	<b>102.270.040,71</b>	<b>45.893.892,29</b>
Ratei e risconti	529.713,00	173.560,08	356.152,92
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.143.737.888,00</b>	<b>1.057.695.098,11</b>	<b>86.042.789,89</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	892.792.122,00	880.693.025,12	12.099.096,88
Fondo rischi e oneri	3.996.949,00	1.466.835,61	2.530.113,39
Trattamento di fine rapporto	2.633.538,00	0,00	2.633.538,00
Debiti	133.586.509,00	65.695.386,56	67.891.122,44
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	110.728.770,00	109.839.850,82	888.919,18
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.143.737.888,00</b>	<b>1.057.695.098,11</b>	<b>86.042.789,89</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>45.530.830,00</b>	<b>45.530.830,39</b>	<b>-0,39</b>

**RELAZIONE sulla GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione, è comprensiva della nota integrative ed illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Ravenna;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

Rispetto alla nota integrativa il collegio prende atto dei contenuti obbligatori previsti dall'allegato 4/4 punto 5 mentre rispetto alla relazione sulla gestione si rileva non esserci contenuti minimi obbligatori se non per analogia quelli esposti nei principi OIC.



**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Ravenna è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata e risultano coerenti le metodologie adottate;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Ravenna rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- lo schema inviato al collegio risulta completo di tutti gli allegati obbligatori ed in particolare dello Stato Patrimoniale Consolidato, del Conto Economico Consolidato e della Relazione sulla gestione con Nota Integrativa.

Il Collegio pur comprendendo la difficoltà operativa di addivenire alla predisposizione del primo bilancio consolidato anche alla luce dei diversi metodi contabili dei vari soggetti coinvolti, tenuto conto che la mancata approvazione del bilancio consolidato nei termini di legge comporta sanzioni della sospensione delle facoltà di assumere personale, raccomanda – avendo rinunciato ai termini previsti dal TUEL – di tenere conto dei tempi concessi al collegio dei revisori per la predisposizione del parere di cui all'art. 239 punto 2 lettera d) bis ai fini di una corretta approvazione nei termini del bilancio consolidato.

**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 Ravenna.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisa Venturini

Dott. Leonardo Tizzoni

Dott. Arnaldo Aleotti