

COMUNE DI FANO  
PROVINCIA DI PESARO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

*L'Organo di Revisione*

*Tomassetti Raffaello*

*Donatella Benedetti*

*Lamberto Lucarelli*

# **Indice**

- 1. Introduzione**4
- 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**9
- 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**9
- 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**9
- 5. Stato Patrimoniale consolidato**10
  - 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo**11
  - 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**14
- 6. Conto economico consolidato**18
- 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**23
- 8. Osservazioni**24
- 9. Conclusioni**25

**Comune di FANO**

**Verbale n. 38 del 24/09/2022**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- 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 2021 del Comune di Fano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

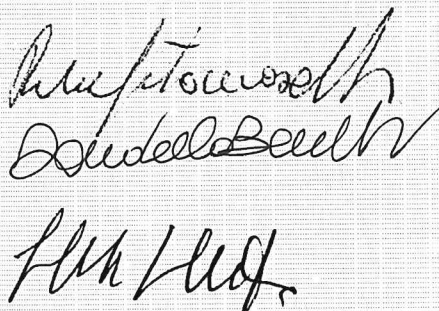
Fano Li 22/09/2022

L'Organo di Revisione

**Tomassetti Raffaello**

**Donatella Benedetti**

**Lamberto Lucarelli**



## 1. Introduzione

I sottoscritti Tomassetti Raffaello, Donatella Benedetti, Lamberto Lucarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 10.03.2022;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 89 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 12 del 19/04/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 15/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare Profilo n.107308 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 (a seguito della approvazione della proposta di Bilancio consolidato 2021 relativo al "Gruppo Comune di Fano" approvata con delibera n. 367 del 16/09/2022 della Giunta Comunale)
- completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 311 del 28/07/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;<sup>1</sup>

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale proposta di deliberazione consigliare Profilo n.107308

### Dato atto che

- il Comune di FANO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 311 del 28/07/2022 ha individuato il Gruppo Comune di FANO e il perimetro dell'area di consolidamento;
  - nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di FANO 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;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<i>Totale at bo</i>	<i>Patrimonio net b</i>	<i>Totale dei Ricavi carat eristi</i>
Comune di FANO	327.650.257,07	277.806.410,05	79.247.288,45
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	9.829.507,71	8.334.192,30	2.377.418,65
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	32.765.025,71	27.780.641,01	7.924.728,85

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- 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.
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di FANO sono i seguenti:

<b>SOCIETA' (ai sensi dell'art.11 quater e quinquies, D.Lgs.n.118/2011)</b>		
<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%
<b>ENTI STRUMENTALI (ai sensi dell'art.11 ter, D.Lgs.n.118/2011)</b>		
<i>N.</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Tipologia</i>
1	A.A.T.O. Assema di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	Ente partecipato
2	A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale I – 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 Città di Fano	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	La 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	INU – Istituto Nazionale di Urbanistica	Ente partecipato
17	Fondazione Patrimonio Fiere	Ente partecipato

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	Metodo di Consolidamento
ASET S.P.A. (GRUPPO) CF. 01474680418 P.IVA 01474680418	VIA LUIGI EINAUDI, 1 - 61032 FANO (PU) C.S. €10.493.910	SOCIETA' CONTROLLATA	97,15000%	INTEGRALE
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1- Marche Nord - Pesaro e Urbino CF.92027570412 P.IVA 92027570412	VIA BORGOMOZZO, N.10/C - 61121 - PESARO (PU) C.S. €1.724.519	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	11,71000%	PROPORZIONALE

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

**ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI**

GAP Comune di Fano Denominazione	% Partecipazione	In house / Affidamento diretto	Soglia di rilevanza (3%) consolidamento			Consolidamento	
			Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	SI/NO	Motivazione
			€.9.829.507,71	€.8.334.192,30	€.2.377.418,65		
Società aeroportuale "FANUM FORTUNAE" S.r.l.	42,46%	//	€.486.193,00	€.405.476,00	€.349.047,00	NO	Bilancio non rilevante

GAP Comune di Fano Denominazione	% Partecipazione	In house / Affidamento diretto	Soglia di rilevanza (3%) consolidamento			Consolidamento	
			Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	SI/NO	Motivazione
			€.9.829.507,71	€.8.334.192,30	€.2.377.418,65		
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	14,67%	NO	€.1.483.478,79	€.1.414.284,01	€.460.936,22	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione Teatro della Fortuna	60,00%	NO	€.646.963,00	€.110.560,00	€.663.347,00	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione Federiciana*	60,00%	NO	€.50.895,00	€.50.895,00	€.4.988,00	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione Villa del Bali*	20,00%	NO	€.648.305,73	€.255.730,02	€.559.905,53	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione di Comunità Città di Fano*	44,44%	NO	€.484.111,00	€.476.992,00	€.7.834,00	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione Orchestra Regionale delle Marche*	----	NO	€.1.205.253,00	€.103.451,00	€.1.830.813,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Centro Didattico di Educazione Ambientale Casa Archilei	83,33%	NO	€.40.144,95	€.40.144,95	€.34.499,98	NO	Bilancio non rilevante
Fano Ateneo	48,00%	NO	€.1.075.885,02	€.554.635,30	€.220.411,40	NO	Bilancio non rilevante
La Carnealesca*	14,29%	NO	€.266.112,37	€.16.796,69	€.678.508,48	NO	Bilancio non rilevante
Centro Studi Vitruviani	----	NO	€.37.112,88	€.39.507,77	€.52.130,50	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
A.M.A.T.	----	NO	€.4.852.290,00	€.135.442,00	€.6.570.885,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Federculture	----	NO	€.270.973,00	€.104.670,00	€.731.774,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Centro Internazionale di Studi Malatestiani	----	NO	€.18.482,52	€.18.482,52	€.6.000,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%

Rotta dei Fenici	----	NO	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.791,87	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
INU – Istituto Nazionale di Urbanistica*	----	NO	€ 148.086,00	€ 148.086,00	€ 483.981,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Fondazione Patrimonio Fiere	----	NO	€ 3.867.557,00	€ 3.783.527,00	€ 117.157,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%

**ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	Metodo di Consolidamento
ASET S.P.A. (GRUPPO) CF. 01474680418 P.IVA 01474680418	VIA LUIGI EINAUDI, 1 - 61032 FANO (PU) C.S. €10.493.910	SOCIETA' CONTROLLATA	97,15000%	INTEGRALE
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1- Marche Nord - Pesaro e Urbino CF. 92027570412 P.IVA 92027570412	VIA BORGOMOZZO, N.10/C - 61121 - PESARO (PU) C.S. €1.724.519	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	11,71000%	PROPORZIONALE

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento" protocollo n. 0071749 del 01/08/2022;
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) (Trasmissione direttive del 01/08/2022 Prot. N. 0071749 del 01/08/2022);
- tali direttive **sono** conformi a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di FANO

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo. Tali differenze di pre-consolidamento sono ampiamente trattate e dettagliate al paragrafo 6 della Nota Integrativa alla quale si rimanda.

## 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di FANO e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso, in quanto la controllata ha fornito i relativi dati con sottoscrizione da parte del responsabile amministrativo della società, come segnalato nella relazione al Conto Consuntivo.

In sede di controllo di quanto sopra, **sono state rilevate** difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), come puntualmente dettagliato nella relazione al Conto Consuntivo alla pag. 31 della relazione e sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili.

## 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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 già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente 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. La differenza negativa di annullamento, riferita all'AATO N. 1, è stata imputata in aumento della voce "Risultati economici di esercizi precedenti", mentre la differenza positiva di annullamento riferita all'ASET SPA GRUPPO è stata imputata in aumento della voce "Altre Immobilizzazioni immateriali"



## 5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3759352	3474032	285320
Immobilizzazioni Materiali	274844403	270856079	3988324
Immobilizzazioni Finanziarie	2297761	2315083	-17322
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>280.901.516</b>	<b>276.645.194</b>	<b>4.256.322</b>
Rimanenze	851538	773160	78378
Crediti	47285381	46509971	775410
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	56374273	48217891	8156382
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>104.511.192</b>	<b>95.501.022</b>	<b>9.010.170</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>588300</b>	<b>633791</b>	<b>-45491</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>386.001.008</b>	<b>372.780.007</b>	<b>13.221.001</b>

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>286245294</b>	<b>0</b>	<b>286245294</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>13272973</b>	<b>12337938</b>	<b>935035</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>1675229</b>	<b>1770844</b>	<b>-95615</b>
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	<b>53761986</b>	<b>57242571</b>	<b>-3480585</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>31045526</b>	<b>29384365</b>	<b>1661161</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>386.001.008</b>	<b>100.735.718</b>	<b>285.265.290</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>51.854.184</b>	<b>20.607.781</b>	<b>-</b>
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

## 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	535	764
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	169113	196174
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	606320	631158
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	197305	75289
9	altre	2786079	2570647
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.759.352</b>	<b>3.474.032</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	67825575	65108168
	1.1 Terreni	2717144	2717144
	1.2 Fabbricati	9504229	9640365
	1.3 Infrastrutture	55604202	52750659
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	199562392	191477127
	2.1 Terreni	52266039	50285956
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	60839590	56207194
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	78965912	77937609
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	3891214	3456083
	2.5 Mezzi di trasporto	1830788	2193320
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	619784	505544
	2.7 Mobili e arredi	1038852	844707
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	110213	46714
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7456436	14270784
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>274.844.403</b>	<b>270.856.079</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	2061840	2036260
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	422546	451813
c	<i>altri soggetti</i>	1639294	1584447
2	Credit iverso	235921	278822
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	235921	278822
3	Altri titoli	0	0
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.297.761</b>	<b>2.315.082</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

**Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	851538	773160
		<b>Totale</b>	<b>851.538</b>	<b>773.160</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	13923394	14822783
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	13714824	14567238
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	208570	255545
2		Crediti per trasferimenti e contributi	11774120	9747080
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	11695105	9649760
	b	<i>imprese controllate</i>	13000	9500
	c	<i>imprese partecipate</i>	11701	10162
	d	<i>verso altri soggetti</i>	54314	77658
3		Verso clienti ed utenti	15635670	14589886
4		Altri Crediti	5952197	7350222
	a	<i>verso l'erario</i>	1180127	697924
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		3139
	c	<i>altri</i>	4772070	6649159
		<b>Totale crediti</b>	<b>47.285.381</b>	<b>46.509.971</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	45463112	35727426
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	45463112	35727426
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	10846863	12444234
	3	Denaro e valori in cassa	64298	46231
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ent	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>56.374.273</b>	<b>48.217.891</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>104.511.192</b>	<b>95.501.022</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	1596	44781
2	Risconti attivi	586704	589010
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>588.300</b>	<b>633.791</b>

## 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I	Fondo di dotazione	29175048
II	Riserve	207.163.752
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	14528841
c	da permessi di costruire	898636
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	162.715.397
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	29.020.878
f	altre riserve disponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	11269059
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	35798345
V	Riserve negative per beni indisponibili	0
	<b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>	<b>283.406.204</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.578.177
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	260.913
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>2.839.090</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>286.245.294</b>



### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	42302	42302
3	altri	13230671	12295636
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>13.272.973</b>	<b>12.337.938</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	1675229	1770844
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.675.229</b>	<b>1.770.844</b>

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	23.931.535	27.055.521
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	16910463	19306921
d	verso altri finanziatori	7021072	7748600
2	Debiti verso fornitori	14673854	15296743
3	Acconti	121305	237033
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.881.576	2.881.139
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	767705	1481907
c	imprese controllate		10901
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	3113871	1388331
5	altri debiti	11.153.716	11.772.135
a	<i>tributari</i>	2425186	2997590
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	758914	846373
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	7969616	7928172
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>53.761.986</b>	<b>57.242.571</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 53.761.986€, in diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 3.480.585€. Gli stessi registrano un incremento di 31.501.476€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo (24.437.457€ al netto rettifiche/elisioni per 2.176.946€).

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 23.931.535€.
- Debiti di funzionamento per 29.830.451€.

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	230.600	167.742
II	Risconti passivi	30814926	29216623
1	Contributi agli investimenti	25375287	19858847
a	da altre amministrazioni pubbliche	17944771	17979324
b	da altri soggetti	7430516	1879523
2	Concessioni pluriennali	332385	900726
3	Altri risconti passivi	5107254	8457050
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>31.045.526</b>	<b>29.384.365</b>

I Ratei passivi sono pari a 230.600€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 30.814.926€. Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 25.375.287€. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	47.984.852	16.807.783
2)	beni di terzi in uso		
3)	beni dati in uso a terzi		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5)	garanzie prestate a imprese controllate		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate		
7)	garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>47.984.852</b>	<b>16.807.783</b>

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	125281246	111881297	13399949
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	112246267	104392942	7853325
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>13.034.979</b>	<b>7.488.355</b>	<b>5.546.624</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-454294	-865681	411387
<i>Proventi finanziari</i>	466538	146644	319894
<i>Oneri finanziari</i>	920832	1012325	-91493
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	230513	179331	51182
<i>Rivalutazioni</i>	246747	227161	19586
<i>Svalutazioni</i>	16234	47830	-31596
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1616029	3066863	-1450834
<i>Proventi straordinari</i>	3608935	3671790	-62855
<i>Oneri straordinari</i>	1992906	604927	1387979
			0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>14.427.227</b>	<b>9.868.868</b>	<b>4.558.359</b>
Imposte	2897255	2423187	474068
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>11.529.972</b>	<b>7.445.681</b>	<b>4.084.291</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>11.269.059</b>		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	260.913	-	-

## 6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	39.048.192	39.531.941
2	Proventi da fondi perequativi	6.940.037	6.374.468
3	Proventi da trasferimenti e contributi	22.004.028	15.628.737
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	19.898.425	13.971.119
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.769.844	1.434.156
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	335.759	223.462
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	48.981.044	43.387.932
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.390.280	959.623
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.405	1.884
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	46.587.359	42.426.425
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.200.670	1.181.009
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.107.275	5.777.210
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>125.281.246</b>	<b>111.881.297</b>



**Componenti negative della gestione**

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.247.174	8.337.429
10	Prestazioni di servizi	36.494.838	32.768.809
11	Utilizzo beni di terzi	866.001	927.056
12	Trasferimenti e contributi	9.803.600	7.538.846
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.349.314	6.658.621
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.144	391.485
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	444.142	488.740
13	Personale	30.717.413	30.157.675
14	Ammortamenti e svalutazioni	18.514.193	18.900.938
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.467.712	1.400.080
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.724.291	11.430.499
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.322.190	6.070.359
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 78.377	- 56.183
16	Accantonamenti per rischi	-	468
17	Altri accantonamenti	1.414.134	1.194.594
18	Oneri diversi di gestione	5.267.291	4.623.310
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>112.246.267</b>	<b>104.392.942</b>

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	437.037	80.074
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	74	74
c	<i>da altri soggetti</i>	436.963	80.000
20	Altri proventi finanziari	29.501	66.570
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>466.538</b>	<b>146.644</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 920.832	- 1.012.325
a	<i>Interessi passivi</i>	- 896.332	- 987.588
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 24.500	- 24.737
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>- 920.832</b>	<b>- 1.012.325</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 454.294</b>	<b>- 865.681</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	246.747	227.161
23	Svalutazioni	- 16.234	- 47.830
	<b>totale (D)</b>	<b>230.513</b>	<b>179.331</b>

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.608.935	3.671.790
a	Proventi da permessi di costruire	890.000	827.258
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.638.910	2.484.745
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	794.984	149.242
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	285.041	210.545
	totale proventi	<b>3.608.935</b>	<b>3.671.790</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 1.992.906	- 604.927
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 1.967.128	- 582.207
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	- 498	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 25.280	- 22.720
	totale oneri	- <b>1.992.906</b>	- <b>604.927</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>1.616.029</b>	<b>3.066.863</b>

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	14.427.227	9.868.868
26	Imposte	2.897.255	2.423.187
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	11.529.972	7.445.681
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	11.286.059	
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	260.913	

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

L'Organo di Revisione rileva che i documenti di cui sopra riportano in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative e tutte le altre informazioni relative alle varie voci di bilancio.

## 8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di FANO offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente individuato il GAP e non ci sono rilievi da effettuare.
- 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 2021 del Comune di FANO **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di FANO e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

FANO, Il 23/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Raffaello Tomasetti

Dott.ssa Donatella Benedetti

Dott. Lamberto Lucarelli

