

**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E  
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO”**

COMUNE DI CESENA  
Provincia di FORLI'-CESENA

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

*L'Organo di Revisione*

***DOTT. DANIELA VALPONDI***

***DOTT. FABRIZIO MAIOCCHI***

***RAG. FLAVIA GAZZOLA***

## Comune di Cesena

### Verbale n. 23 del 11/09/2018

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2017 del Comune di Cesena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cesena, lì 11/09/2018

L'organo di revisione

Dott. Daniela Valpondi

Dott. Fabrizio Maiocchi

Rag. Flavia Gazzola

#### • **Introduzione**

I sottoscritti Dott. Daniela Valpondi, Dott. Fabrizio Maiocchi e Rag. Flavia Gazzola, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 101 del 08/10/2015;

#### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 03/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017
- che in data 03/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:

- a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 359 del 18/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") 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 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 il bilancio consolidato dell'ente;

#### 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto " Approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2017"

#### Dato atto che

- il Comune di Cesena ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.359 del 18/12/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Cesena e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cesena ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- 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 2017	<i><b>Totale attivo</b></i>	<i><b>Patrimonio netto</b></i>	<i><b>Ricavi caratteristici</b></i>
Comune di _____			
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	0%	0%	0%

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cesena i seguenti soggetti giuridici:

<b>Ente/Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>
ENERGIE PER LA CITTA'	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	100
VALORE CITTA' SRL IN LIQ.	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	100
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA SOC.CONS.P.A.	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	99,75
UNICA RETI SPA	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	32,32
ATR SOC. CONSORTILE S.R.L.	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	24,897
START ROMAGNA SPA	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	15,58997
ROMAGNA ACQUE-SOCIETA' DELLE FONTI SPA	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	9,28
LEPIDA SPA	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	0,0015
AMR SOC. CONSORTILE A.R.L	SOC. CAPITALI A PARTEC. DIRETTA	9,46
AZ.PUBBLICA DI SERVIZI DELLA PERSONA DEL DISTRETTO CESENA -VALLESAVIO	AZIENDA PUBBLICA (ENTE)	84,20
ACER FORLI' CESENA	AZIENDA PUBBLICA (ENTE)	19,616
EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE	FONDAZIONE	5,0354

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cesena i seguenti soggetti giuridici, poiché le partecipazioni sono irrilevanti

<b>Ente/Società</b>	<b>TIPOLOGIA</b>	<b>% PERCENTUALE</b>
SER.IN.AR SOC.CONS P.A.	AZ.MISTA PUBBL/PRIV	42,7329
PIEVE 6 SPA	AZ.MISTA PUBBL/PRIV	4,9221
FA.CE.SPA	AZ.MISTA PUBBL/PRIV	11,609
HERA SPA	AZ.MISTA PUBBL/PRIV.QUOTATA	1,41494
S.A.PRO.SPACESENA FIERE SPA	AZ. IN FALLIMENTO	33,00
CESENA FIERE	AZ.MISTA PUBBL/PRIV	32,30
FONDAZIONE NERI MUSEO ITALIANO DELLA GHISA	FONDAZIONE	0,00

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati che sono stati esclusi dall'Ente capogruppo nell'area di consolidamento per altri motivi:

<b>Ente/Società</b>	<b>motivi</b>
TECHNE SOC. CONS. ARL	SOGLIE DI IRRILEVANZA ECONOMICA
FONDAZIONE PER SVILUPPO CONTRATTI LOCAZIONE ABITATIVI ONLUS	SOGLIE DI IRRILEVANZA ECONOMICA
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE POLIZIA LOCALE	Partecipaz. Inferiore al 1%
FONDAZIONE FRANCO SEVERI ONLUS	Partecipaz. Inferiore al 1%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* oppure con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Cesena

### 1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza = A-B) (C)
Immobilizzazioni immateriali	1.578.341,00	6.440.755,00	-4.862.414,00
Immobilizzazioni materiali	917.792.156,00	638.470.959,00	279.321.197,00
Immobilizzazioni finanziarie	32.912.984,00	49.286.077,00	-16.373.093,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>952.283.481,00</b>	<b>694.197.791,00</b>	<b>258.085.690,00</b>
Rimanenze	16.608.701,00	678.066,00	15.930.635,00
Crediti	40.887.015,00	42.877.636,00	-1.990.621,00
Altre attività finanziarie	3.479.360,00	2.977.359,00	502.001,00
Disponibilità liquide	62.229.346,00	59.173.998,00	3.055.348,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>123.204.422,00</b>	<b>105.707.059,00</b>	<b>17.497.363,00</b>
Ratei e risconti	434.217,00	1.149.633,00	1.583.850,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.075.922.120,00</b>	<b>801.054.483,00</b>	<b>277.166.903,00</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>947.998.690,00</b>	<b>677.946.894,00</b>	<b>270.051.796,00</b>
Fondo rischi e oneri	10.278.462,00	11.767.873,00	22.046.335,00
Trattamento di fine rapporto	2.368.331,00	2.411.346,00	4.779.677,00
Debiti	62.221.040,00	53.310.101,00	115.531.141,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	53.055.597,00	55.618.269,00	-2.562.672,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.075.922.120,00</b>	<b>801.054.483,00</b>	<b>267.489.124,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	161.137.252,00	386.607.036,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	57.344.296,00	52.526.688,00
riserve da capitale	119.769.721,00	137.147.792,00
riserve da permessi di costruire	77.449.922,00	76.975.973,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	510.236.391,00	0,00
altre riserve indisponibili	11.890.177,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	8.197.887,00	22.210.432,00
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>946.025.646,00</b>	<b>675.467.921,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.970.614,00	2.458.247,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	2.430,00	20.726,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>1.973.044,00</b>	<b>2.478.973,00</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>947.998.690,00</b>	<b>677.946.894,00</b>

## 1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Crediti verso partecipanti

Non sussistono crediti verso partecipanti

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	213.719	484.954	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.004	1.506	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	267.911	402.934	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	28.223	45.209	BI4	BI4
5	avviamento	280.230	326.927	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	37.834	50.852	BI6	BI6
9	altre	749.420	5.128.373	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.578.341</b>	<b>6.440.755</b>		

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	463.100.005	231.080.373		
1.1	Terreni	2.311.228	2.232.247		
1.2	Fabbricati	7.842.937	39.007.034		
1.3	Infrastrutture	190.107.272	185.670.760		
1.9	Altri beni demaniali	262.838.568	4.170.332		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	447.137.271	402.426.078		
2.1	Terreni	161.054.339	155.947.675	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	172.429.284	136.356.788		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	109.552.536	107.921.156	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	467.780	514.347	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	314.887	227.710		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	135.839	125.325		
2.7	Mobili e arredi	493.335	572.921		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	2.689.271	760.156		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.554.880	4.964.508	BI5	BI5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>917.792.156</b>	<b>638.470.959</b>		

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in	20.319.725	34.255.142	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	43.694	10.934.554	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.868.694	2.511.057	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	18.407.337	20.809.531		
2	Crediti verso	1.660.521	2.368.067	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	632.926	BIII2a	BIII2a
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	632.926		
c	<i>imprese partecipate</i>	1.649.315	1.731.781	BIII2b	BIII2b
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	82.466	82.466		
d	<i>altri soggetti</i>	11.206	3.360	BIII2c BIII2d	BIII2d
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	1.377	3.360		
3	Altri titoli	10.932.738	12.662.868	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>32.912.984</b>	<b>49.286.077</b>		

Si rileva che tra le immobilizzazioni finanziarie il Comune di Cesena non possiede strumenti finanziari derivati, mentre la società unica reti spa possiede strumenti finanziari derivati secondo il seguente dettaglio: derivati a copertura di tipo cash flow hedge delle variazioni eccessive dei tassi di interesse: con la sottoscrizione di tali contratti le parti istituto bancario e unica reti si sono obbligate reciprocamente ad eseguire alla scadenza convenuta dei pagamenti connessi alla variazione dei tassi di mercato rispetto alle previsioni pattuite.

Fair value 321.840 entità valore nozionale del mutuo collegato 7 milioni di euro, natura collar swap.



## Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	16.608.701	678.066	CI	CI
	<b>Totale</b>	16.608.701	678.066		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.522.855	3.944.770		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	9.100.723	2.609.640		
c	Crediti da Fondi perequativi	422.132	1.335.130		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	14.507.617	15.404.823		
a	verso amministrazioni pubbliche	10.823.279	10.325.334		
b	imprese controllate	3.278.249	2.358.216		CII2
c	imprese partecipate	454	620	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	405.635	2.720.653		
3	Verso clienti ed utenti	10.880.811	18.733.085	CII1	CII1
4	Altri Crediti	5.975.732	4.794.958	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.663.478	1.717.466		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	4.312.254	3.077.492		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	484.608	792.732		
	<b>Totale crediti</b>	40.887.015	42.877.636		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	2.158	152.225	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	3.477.202	2.825.134	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	3.479.360	2.977.359		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	47.488.009	51.214.164		
a	Istituto tesoriere	2.501.909	9.376.582		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	44.986.100	41.837.582		
2	Altri depositi bancari e postali	14.698.522	7.908.131	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	42.815	51.703	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	62.229.346	59.173.998		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>123.204.422</b>	<b>105.707.059</b>		

## Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	340.689	892.396	D	D
2	Risconti attivi	93.528	257.237	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>434.217</b>	<b>1.149.633</b>		

## 1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	161.137.252	386.607.036	AI	AI
II	Riserve	778.661.121	269.108.700		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	57.344.296	52.526.688	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	121.740.335	139.606.039	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	77.449.922	76.975.973		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	510.236.391	-		
e	altre riserve indisponibili	11.890.177	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	8.200.317	22.231.158	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>947.998.690</b>	<b>677.946.894</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.970.614	2.458.247		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		2.430	20.726		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>1.973.044</b>	<b>2.478.973</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>947.998.690</b>	<b>677.946.894</b>		

### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	1.919	1.878.570	B1	B1
2	per imposte	135.973	156.520	B2	B2
3	altri	10.140.570	9.732.783	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>10.278.462</b>	<b>11.767.873</b>		

### Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
TOTALE T.F.R. (C)		2.368.331	2.411.346	C	C
		<b>2.368.331</b>	<b>2.411.346</b>		

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	25.210.888	26.891.652		
a	prestiti obbligazionari	4.367.287	5.090.548	D1e D2	D1
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
c	verso banche e tesoriere	7.812.483	21.563.015	D4	D3 e D4
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	5.929.926	5.609.230		
d	verso altri finanziatori	13.031.118	238.089	D5	
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
2	Debiti verso fornitori	25.476.170	17.399.434	D7	D6
3	Acconti	80.576	199.427	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.654.847	874.995		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	290.297	-		
c	imprese controllate	274.818	-	D9	D8
d	imprese partecipate	673.976	874.995	D10	D9
e	altri soggetti	1.415.756	-		
5	altri debiti	8.798.559	7.944.593	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.360.219	362.275		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	340.102	260.855		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	2.687.221		
d	altri	6.098.238	4.634.242		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	29.524	741.313		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>62.221.040</b>	<b>53.310.101</b>		

## 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 (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	1.227.964	810.675	E	E
	Risconti passivi	51.827.633	54.807.594	E	E
1	Contributi agli investimenti	44.979.347	47.146.076		
a	da altre amministrazioni pubbliche	44.979.347	47.146.076		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	4.924.578	4.483.338		
3	Altri risconti passivi	1.923.708	3.178.180		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>53.055.597</b>	<b>55.618.269</b>		

## Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	33.467.544	29.094.140		
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	2.257.173	2.297.006		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>35.724.717</b>	<b>31.391.146</b>		

## 2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	125.554.853,00	132.855.624,00	-7.300.771,00
B	componenti negativi della gestione	139.370.894,00	138.021.604,00	1.349.290,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-13.816.041,00</b>	<b>-5.165.980,00</b>	<b>-8.650.061,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	3.139.019,00	2.323.401,00	815.618,00
	oneri finanziari	595.905,00	433.406,00	162.499,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	55.818,00	383,00	55.435,00
	Svalutazioni	613.921,00	2.500,00	611.421,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-11.831.030,00</b>	<b>-3.278.102,00</b>	<b>-8.552.928,00</b>
E	proventi straordinari	25.017.492,00	28.658.640,00	-3.641.148,00
E	oneri straordinari	2.842.282,00	1.029.662,00	1.812.620,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.344.180,00</b>	<b>24.350.876,00</b>	<b>-14.006.696,00</b>
	Imposte	2.143.863,00		2.143.863,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>8.200.317,00</b>	<b>24.350.876,00</b>	<b>-16.150.559,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>2.430,00</b>	<b>20.726,00</b>	<b>-18.296,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>8.197.887,00</b>	<b>24.330.150,00</b>	<b>-16.132.263,00</b>

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	125.554.853,00	82.839.666,00	42.715.187,00
B	componenti negativi della gestione	139.370.894,00	99.518.386,00	39.852.508,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-13.816.041,00</b>	<b>-16.678.720,00</b>	<b>2.862.679,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	3.139.019,00	4.266.512,00	-1.127.493,00
	oneri finanziari	595.905,00	190.467,00	405.438,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	55.818,00	115.777,00	-59.959,00
	Svalutazioni	613.921,00	673.981,00	-60.060,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-11.831.030,00</b>	<b>-13.160.879,00</b>	<b>1.329.849,00</b>
E	proventi straordinari	25.017.492,00	25.012.708,00	4.784,00
E	oneri straordinari	2.842.282,00	2.836.198,00	6.084,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.344.180,00</b>	<b>9.015.631,00</b>	<b>1.328.549,00</b>
	Imposte	2.143.863,00	960.250,00	1.183.613,00
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>8.200.317,00</b>	<b>8.055.381,00</b>	<b>144.936,00</b>

## 2.1 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 riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	52.022.820	48.116.617		
2	Proventi da fondi perequativi	14.048.162	14.346.770		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.739.136	13.317.029		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.955.122	3.806.435		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.174.725	1.174.726		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	7.609.289	8.335.868		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	27.432.694	52.059.134	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.563.742	3.097.517		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	69.976	63.524		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	24.798.976	48.898.093		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	237.179	209.694	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	20.074.848	4.806.380	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>125.554.853</b>	<b>132.855.624</b>		

### Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.210.241	5.683.252	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	57.303.444	55.585.250	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.358.474	1.538.397	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	15.700.818	15.134.432		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	15.558.818	14.423.293		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	419.296		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	142.000	291.843		
13	Personale	32.993.747	33.292.699	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.172.168	23.927.589	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	849.042	1.330.502	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.126.206	9.892.556	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	194.698	6.619.362	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.002.222	6.085.169	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	668.786	15.664	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	76.770	197.993	B12	B12
17	Altri accantonamenti	715.658	466.536	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.170.788	2.211.120	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>139.370.894</b>	<b>138.021.604</b>		

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	2.811.228	1.962.932	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	283.226	171.919		
c	<i>da altri soggetti</i>	2.528.002	1.791.013		
20	Altri proventi finanziari	327.791	360.469	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>3.139.019</b>	<b>2.323.401</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	595.905	433.406	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	369.109	287.350		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	226.796	146.056		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>595.905</b>	<b>433.406</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>2.543.114</b>	<b>1.889.995</b>		

## Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	137.859	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	19.746.021	25.349.916		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.269.465	3.066.891		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.006	103.974		
e					
<b>totale proventi</b>		<b>25.017.492</b>	<b>28.658.640</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.575.307	982.710		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	14.970	32.262		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	252.005	14.690		E21d
d					
<b>totale oneri</b>		<b>2.842.282</b>	<b>1.029.662</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>22.175.210</b>	<b>27.628.978</b>		

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>10.344.180</b>	<b>24.350.876</b>		
26	Imposte (*)	2.143.863	2.119.718	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>8.200.317</b>	<b>22.231.158</b>	23	23
27					
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>2.430</b>	<b>20.726</b>		

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 10.344.180,00.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di Euro 8.200.327,00.

### 3. 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 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.

#### 4. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Cesena offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Cesena **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;
- 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 2017 del Comune di Cesena **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 5. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cesena

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Cesena, 11/09/2018

L'Organo di Revisione

*DOTT. DANIELA VALPONDI (firma digitale)*

*DOTT. FABRIZIO MAIOCCHI (firma digitale)*

*RAG. FLAVIA GAZZOLA (firma digitale)*