
COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di RIMINI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE

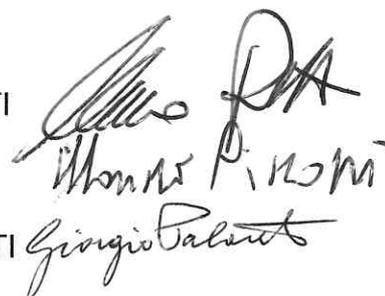
DOTT. MASSIMO ROSETTI

COMPONENTE

DOTT. MAURO PIRONI

COMPONENTE

DOTT. GIORGIO PALARETI



Massimo Rosetti
Mauro Pironi
Giorgio Palareti

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15



L'Organo di Revisione

Parere n.17 del 19.09.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 55 del 10/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di CATTOLICA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

PRESIDENTE DOTT. MASSIMO ROSETTI

COMPONENTE DOTT. MAURO PIRONI

COMPONENTE DOTT. GIORGIO PALARETI



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di MASSIMO ROSETTI, MAURO PIRONI E GIORGIO PALARETI;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 06/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 143 del 04/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 55 del 10/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale (attivo e passivo);
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 07/08/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e



l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di CATTOLICA, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di CATTOLICA - anno 2017	105.524.663,00	67.097.687,00	26.302.332,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	10.552.466,30	6.709.768,70	2.630.233,20

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CATTOLICA”** le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali partecipati:
ACER - quota di partecipazione 4,07%;
 - società partecipate:
S.I.S.Spa - quota di partecipazione 26,87%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CATTOLICA”**, le partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 130 DEL 07/08/2018:

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CATTOLICA”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentale** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di CATTOLICA.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivo della gestione	27.046.875,53	26.288.273,07	758.602,46
B	Componenti negativi della gestione	24.998.279,44	24.798.551,78	199.727,66
	Risultato della gestione	2.048.596,09	1.489.721,29	558.874,80
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	25.213,75	33.271,20	-8.057,45
	Oneri finanziari	117.398,44	131.298,30	-13.899,86
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			
	Svalutazioni			
	Risultato della gestione operativa	1.956.411,40	1.391.694,19	564.717,21
E	Proventi straordinari	300.319,34	334.303,05	-33.983,71
E	Oneri straordinari	1.170.748,46	917.903,98	252.844,48
	Risultato prima delle imposte	1.085.982,28	808.093,26	277.889,02
	Imposte	399.055,23	390.171,35	8.883,88
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	686.927,05	417.921,91	269.005,14
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	686.927,05	417.921,91	269.005,14

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

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Two handwritten signatures are present at the bottom of the page. The signature on the left is more stylized, while the one on the right is more legible and appears to read 'MP Baloni'.

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 CATTOLICA (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico Comune di CATTOLICA (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivo della gestione	27.046.875,53	26.302.332,33	744.543,20
B	Componenti negativi della gestione	24.998.279,44	24.456.764,90	541.514,54
	Risultato della gestione	2.048.596,09	1.845.567,43	203.028,66
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	25.213,75	8.589,79	16.623,96
	Oneri finanziari	117.398,44	105.086,56	12.311,88
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.956.411,40	1.749.070,66	207.340,74
E	Proventi straordinari	300.319,34	300.319,34	0,00
E	Oneri straordinari	1.170.748,46	1.170.748,46	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.085.982,28	878.641,54	207.340,74
	Imposte	399.055,23	337.980,32	61.074,91
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	686.927,05	540.661,22	146.265,83
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	686.927,05	540.661,22	146.265,83

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2017
	elisioni
Proventi da tributi	4.914,00
Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici	116.777,45
Totale	121.691,45

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2017
	elisioni
Prestazioni di servizi	42.480,25
Oneri diversi di gestione	79.967,20
Totale	122.447,45



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
Immobilizzazioni immateriale	2.878.469,56	2.787.064,05	91.405,51
Immobilizzazioni materiali	79.336.148,88	80.831.547,68	-1.495.398,80
Immobilizzazioni finanziarie	9.767.558,05	9.594.949,63	172.608,42
Totale immobilizzazioni	91.982.176,49	93.213.561,36	-1.231.384,87
Rimanenze	23.707,40	186.883,86	-163.176,46
Crediti	11.353.588,28	10.350.961,23	1.002.627,05
Altre attività finanziarie	154.660,00	154.660,00	0,00
Disponibilità liquide	6.924.265,55	6.544.806,10	379.459,45
Totale attivo circolante	18.456.221,23	17.237.311,19	1.218.910,04
Ratei e risconti	34.839,16	131.533,44	-96.694,28
Totale dell'attivo	110.473.236,88	110.582.405,99	-109.169,11
Passivo			
Patrimonio netto	67.242.229,07	65.799.050,47	1.443.178,60
Fondo rischi ed oneri	9.583.499,58	10.656.124,02	-1.072.624,44
Trattamento di fine rapporto	43.491,38	39.796,87	3.694,51
Debiti	33.370.981,74	34.081.145,31	-710.163,57
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	233.035,11	6.289,32	226.745,79
Totale del passivo	110.473.236,88	110.582.405,99	-109.169,11
Conti d'ordine	9.111.297,83	7.652.933,68	1.458.364,15

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.878.469,56

In tale voce non risultano elisioni per operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 79.336.148,88

In tale voce non risultano elisioni per operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 9.767.558,05

In tale voce risultano elisioni da partecipazioni per euro 10.747.748,80 derivanti dalla sterilizzazione del capitale netto delle quote corrispondenti alla percentuale di partecipazione dei soggetti consolidati.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 11.353.588,28

Per tale voce sono state operate le seguenti operazioni infragruppo:

- Crediti per tributi euro 1.093,00
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 8.600,00
- Credito verso clienti ed utenti euro 34.771,84
- Altri crediti euro 237.448,59

per un ammontare complessivo di euro 281.913,43

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.924.265,55 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 6.444.800,32
- Altri istituti depositari euro 479.167,69
- Denaro in cassa euro 297,54



PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 67.242.229,09 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
Fondo dotazione	47.114.840,04	57.428.965,30
Riserve:	19.440.461,98	7.952.163,26
Da risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	446.088,28	412.500,51
Da riserve da capitale	15.803.185,51	5.232.961,91
Da riserve da permessi di costruire	2.758.392,42	2.306.700,84
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	54.562,02	0,00
Altre riserve indisponibili	378.233,75	0,00
Risultato economico d'esercizio	686.927,05	417.921,91
Totale patrimonio netto infragruppo	67.242.229,07	65.799.050,47
Fondo dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	67.242.229,07	65.799.050,47

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 9.583.499,58.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad euro 43.491,38 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 33.370.981,74

Si evidenziano le elisioni operate per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori euro 34.771,84
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 8.600,00
- Altri debiti euro 238.541,59

per un totale complessivo di euro 281.913,43

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 34.839,16.





Conti d'ordine

Ammontano a euro 9.111.297,83 e si riferiscono a:

- € 2.242.420,83 per Impegni su futuri esercizi e più precisamente rappresentano il FPV venutosi a creare in sede di riaccertamento dei residui 2017, per la parte inerente le re-imputazione di impegni di spesa di parte corrente e di parte capitale sugli esercizi successivi.
- € 6.868.877,00 per beni dati in uso a terzi, dato che corrisponde al valore totale dei beni di proprietà comunale, dati in concessione a soggetti terzi.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CATTOLICA**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di CATTOLICA è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di CATTOLICA rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CATTOLICA**;

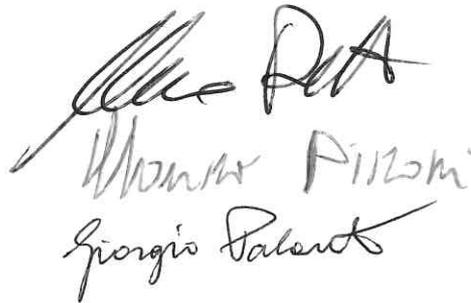
Data, 19.09.2018

L'Organo di Revisione

DOTT. MASSIMO ROSETTI

DOTT. MAURO PIRONI

DOTT. GIORGIO PALARETI



Three handwritten signatures in black ink are positioned to the right of the names. The top signature is for Massimo Rosetti, the middle one for Mauro Pironi, and the bottom one for Giorgio Palareti.