

COMUNE DI CATTOLICA

PROVINCIA DI RIMINI

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

L'Organo di Revisione

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli



Handwritten signatures of the audit body members: a stylized 'h' on the left, and two overlapping signatures on the right, one appearing to be 'S' and the other 'G'.

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	23



Comune di Cattolica

Verbale n. 20 del 17/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- 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 2020 del Comune di Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cattolica, li 17/09/2021

L'organo di revisione/ Il revisore

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli



3

1. Introduzione

I sottoscritti Danilo Sartori, Stefano Mulazzi, Fabio Ghirelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 16.11.2020;

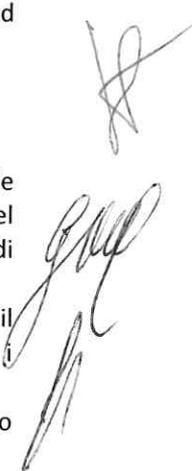
Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 19/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 09/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 117 del 06/08/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 al 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 "Bilancio Consolidato Esercizio 2020: approvazione";

Dato atto che

- il Comune di Cattolica ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Comunale con delibera n. 117 del 06/08/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Cattolica e il perimetro dell'area di consolidamento;
 - nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cattolica 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 2020	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Cattolica	107.150.344,38	74.432.582,48	20.364.831,57
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.214.510,33	2.269.484,56	620.036,44

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;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cattolica:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PARTECIPAZIONI DIRETTE		
RAGIONE SOCIALE	Quota posseduta	
Società collegate		
S.I.S. SPA	26,87 %	
Società partecipate		
AERADRIA SPA	0,017 %	
AMIR SPA	0,22395 %	
GEAT SRL	0,066 %	
HERA SPA	0,0047 %	
LEPIDA SPA	0,0015 %	
ROMAGNA ACQUE – SOCIETA' DELLE FONTI SPA	1,6017 %	
START SPA	0,2273 %	
Enti strumentali controllati		
FONDAZIONE REGINA MARIS (procedura di estinzione in corso)	100,00 %	
Enti strumentali partecipati		
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI	2,041 %	
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA	0,63 %	
ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	4,08 %	
ATER FONDAZIONE	2,00%	
PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
RAGIONE SOCIALE	Società controllante o dominante	Quota posseduta
ROMAGNA ACQUE SPA	S.I.S. SPA	0,800094 %
PLURIMA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	32,28 %

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che ATER è divenuta FONDAZIONE (prima era una semplice Associazione) e pertanto viene inserita nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cattolica.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

PARTECIPAZIONI DIRETTE (incluse nell'area di consolidamento)									
RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DAL COMUNE DI CATTOLICA				TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	% DI CONSOLIDAMENTO
		VALORE UNITARIO	N. AZIONI / QUOTE	VALORE SOTTOSCRITTO	QUOTA %				
SOCIETA' COLLEGATE									
SIS Spa	€ 36.959.282,00	€ 1,00	3.931.857,00	€ 3.931.857,00	26,87%	48.063.358,00	39.984.212,00	1.901.937,00	26,87%
					calcolo rilevanza %	44,86	52,85	9,20	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI									
ACER	€ 9.392.340,00			€ 383.207,47	4,08%	49.601.661,00	13.481.806,00	7.295.910,00	4,08%
					calcolo rilevanza %	46,29	17,82	35,25	
ATER Fond.	€ 50.000,00			€ 1.000,00	2,00%	3.265.876,00	153.705,00	5.213.112,00	2,00%
					calcolo rilevanza %	3,05	0,20	25,22	
SOCIETA' PARTECIPATE									
Lepida Spa	€ 69.881.000,00	€ 1.000,00	1,00	€ 1.000,00	0,0015%	107.018.952,00	73.299.833,00	60.583.005,00	0,0015%
					calcolo rilevanza %	99,88	96,89	293,13	
GEAT srl	€ 7.433.943,00	€ 5.000,00	1,00	€ 5.000,00	0,066%	19.492.212,00	11.909.020,00	9.399.040,00	0,066%
					calcolo rilevanza %	18,19	14,55	45,48	
Romagna Acque Spa	€ 375.422.521,00	€ 516,46	11.643,00	€ 5.013.143,78	1,60%	439.057.889,00	406.719.200,00	57.158.825,00	1,60%
					calcolo rilevanza %	409,76	537,64	276,56	
AMR srl	€ 100.000,00			€ 632,54	0,63%	16.714.347,00	3.340.615,00	62.267.390,00	0,63%
					calcolo rilevanza %	15,9	4,42	301,28	
PARTECIPAZIONI INDIRETTE (incluse nell'area di consolidamento)									
RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DAL COMUNE DI CATTOLICA				TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	% DI CONSOLIDAMENTO
		VALORE UNITARIO	N. AZIONI / QUOTE	VALORE SOTTOSCRITTO	QUOTA %				
Romagna Acque Spa	€ 375.422.521,00	€ 516,46	11.643,00	€ 5.013.143,78	0,800094%	439.057.889,00	406.719.200,00	57.158.825,00	0,800094%
					calcolo rilevanza %	409,76	537,64	276,56	

Nella tabella seguente si dettagliano i dati delle società che non vengono incluse nel perimetro di consolidamento dell'Ente.

Soggetti del GAP esclusi dall'area di consolidamento anno 2020	
Ragione Sociale	Motivo di esclusione
Società partecipate	
AERADRIA SPA	Procedura concorsuale in corso
AMIR SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
HERA SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
START SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
Enti strumentali controllati	
FONDAZIONE REGINA MARIS	In liquidazione. Inattiva dal 2004 – Procedura di estinzione in corso
Enti strumentali partecipati	
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI	Esclusa in quanto seppur a totale partecipazione pubblica non risulta affidataria diretta di servizi pubblici.
Partecipazioni indirette	
PLURIMA SPA	Esclusa per irrilevanza ex d.lgs 118/2011

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.

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 **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 2020 del Comune di Cattolica.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned in the bottom right corner of the page.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	75.650.833,66	74.440.965,50	1.209.868,16
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.897.667,47	1.429.308,47	468.359,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	96.205,30	81.850,78	14.354,52
DEBITI (D) (1)	28.318.639,03	28.991.033,64	-672.394,61
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.354.720,88	2.731.514,51	2.623.206,37
TOTALE DEL PASSIVO	111.318.066,34	107.674.672,90	3.643.393,44
CONTI D'ORDINE	4.148.454,20	2.598.901,08	1.549.553

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2020 è pari a 0

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:




STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	618,67	1,46
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	26.223,98	44.561,11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.722,97	24.439,46
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.371,24	7.735,14
5	awramento	20.649,73	25.639,56
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	876.609,04	550.235,45
Totale immobilizzazioni immateriali		957.195,63	652.612,18

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
Beni demaniali		27.165.777,95	26.965.411,73
Terreni		3.190.007,26	449.308,55
Fabbricati		2.946.411,15	5.782.503,21
Infrastrutture		21.029.359,54	20.733.599,97
Altri beni demaniali			
Altre immobilizzazioni materiali (*)		56.798.550,22	55.626.541,89
Terreni		11.982.490,94	11.763.795,70
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati		30.929.137,40	29.899.230,95
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari		13.699.911,36	13.811.623,37
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali		15.253,88	9.035,53
Mezzi di trasporto		31.348,51	25.204,76
Macchine per ufficio e hardware		16.348,79	17.263,38
Mobili e arredi		68.930,70	43.589,67
Infrastrutture		0,00	0,00
Altri beni materiali		55.128,64	56.798,53
Immobilizzazioni in corso ed acconti		2.957.932,39	2.930.732,73
Totale immobilizzazioni materiali		86.922.260,56	85.522.686,35

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	933.531,85	3.005.618,69
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	103.373,31	2.175.745,24
c	<i>altri soggetti</i>	830.158,54	829.873,45
2	Crediti verso	245.723,23	259.228,91
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	245.723,23	259.228,91
3	Altri titoli	40.596,19	71.111,22
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.219.851,27	3.335.958,82



Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>		55.172,69	55.295,20
Totale		55.172,69	55.295,20
<u>Crediti (*)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	328.052,58	521.426,02
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	307.387,20	500.760,64
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	20.665,38	20.665,38
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.569.935,74	2.358.193,76
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.510.814,19	2.266.484,35
b	<i>imprese controllate</i>	4.912,21	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	-8.600,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	54.209,34	100.309,41
3	Verso clienti ed utenti	974.563,77	1.379.778,30
4	Altri Crediti	2.743.045,14	3.171.818,07
a	<i>verso l'erario</i>	14.461,55	13.729,06
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.593,16	15.632,16
c	<i>altri</i>	2.711.990,43	3.142.456,85
Totale crediti		8.615.597,23	7.431.216,15
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	0,06	0,05
2	altri titoli	895.124,39	922.677,93
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		895.124,45	922.677,98
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	11.487.014,39	8.705.296,50
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	11.487.014,39	8.705.296,50
2	Altri depositi bancari e postali	937.954,87	903.518,62
3	Denaro e valori in cassa	401,61	201,85
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	53.550,18	0,00
Totale disponibilità liquide		12.478.921,05	9.609.016,97
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		22.044.815,42	18.018.206,30

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019		
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	65.893,90	42.529,19		
Risconti attivi	108.049,56	102.680,05		
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	173.943,46	145.209,24		




2.2. 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)		Anno 2020	Anno 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.023.482,11	5.791.677,71
II	Riserve	69.110.927,44	66.014.126,98
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.563.240,87	4.574.079,25
b	da capitale	2.326.213,02	4.594.834,00
c	da permessi di costruire	5.134.961,00	3.971.768,25
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	53.496.614,87	51.646.163,88
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.589.897,68	1.227.281,60
III	Risultato economico dell'esercizio	2.516.424,11	2.635.160,81
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		75.650.833,66	74.440.965,50
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		75.650.833,66	74.440.965,50

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
per trattamento di quiescenza		0,00	0,00
per imposte		6.615,02	7.271,72
altri		1.886.575,58	1.422.030,99
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		4.476,87	5,76
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.897.667,47	1.429.308,47

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		96.205,30	81.850,78
TOTALE T.F.R. (C)		96.205,30	81.850,78

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)		Anno 2020	Anno 2019
D) DEBITI ^(*)			
1	Debiti da finanziamento	21.118.124,59	22.275.591,03
a	prestiti obbligazionari	1.006.391,06	1.893.127,80
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	1.748.261,19	1.946.067,81
d	verso altri finanziatori	18.363.472,34	18.436.395,42
2	Debiti verso fornitori	3.438.587,23	2.642.878,06
3	Acconti	7.414,32	44,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	834.240,33	432.988,79
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	333.272,54	335.052,33
c	imprese controllate	15,52	15,52
d	imprese partecipate	19.878,90	-85.993,97
e	altri soggetti	481.073,37	183.914,91
5	altri debiti	2.920.272,56	3.639.531,76
a	<i>tributari</i>	161.022,94	519.691,99
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	55.448,23	53.248,62
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	2.703.801,39	3.066.591,15
TOTALE DEBITI (D)		28.318.639,03	28.991.033,64

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)		Anno 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	131.921,62	98.612,38
	Risconti passivi	5.222.799,26	2.632.902,13
1	Contributi agli investimenti	5.159.754,14	2.565.291,93
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.065.664,14	2.468.291,93
b	da altri soggetti	94.090,00	97.000,00
2	Concessioni pluriennali	63.045,12	67.610,20
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.354.720,88	2.731.514,51

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	4.148.454,20	2.598.901,08
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.148.454,20	2.598.901,08

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.441.092,96	21.411.333,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.611.102,35	20.887.455,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.829.990,61	523.877,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-78.797,96	-69.997,78
<i>Proventi finanziari</i>	61.758,78	60.776,23
<i>Oneri finanziari</i>	140.556,74	130.774,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	198.899,74	384.775,73
<i>Rivalutazioni</i>	201.415,06	384.775,73
<i>Svalutazioni</i>	2.515,32	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.036.408,20	2.257.218,16
<i>Proventi straordinari</i>	2.716.595,49	2.744.409,84
<i>Oneri straordinari</i>	1.680.187,29	487.191,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.986.500,59	3.095.873,33
Imposte	470.076,48	460.712,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.516.424,11	2.635.160,81
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cattolica (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.441.092,96	20.667.881,17	1.773.211,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.611.102,35	19.189.532,00	1.421.570,35
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.829.990,61	1.478.349,17	351.641,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-78.797,96	-114.995,62	36.197,66
<i>Proventi finanziari</i>	61.758,78	18.039,81	43.718,97
<i>Oneri finanziari</i>	140.556,74	133.035,43	7.521,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	198.899,74	198.863,52	36,22
<i>Rivalutazioni</i>	201.415,06	201.378,84	36,22
<i>Svalutazioni</i>	2.515,32	2.515,32	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.036.408,20	1.183.935,95	-147.527,75
<i>Proventi straordinari</i>	2.716.595,49	2.864.123,24	-147.527,75
<i>Oneri straordinari</i>	1.680.187,29	1.680.187,29	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.986.500,59	2.746.153,02	240.347,57
Imposte	470.076,48	370.350,15	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.516.424,11	2.375.802,87	240.347,57
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

3.1 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:

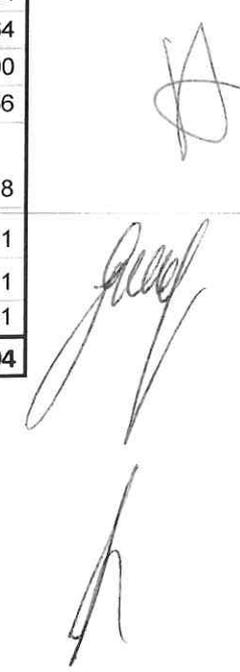
CONTTO ECONOMICO	Anno 2020	Anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	8.370.544,69	10.726.738,42
Proventi da fondi perequativi	1.956.539,16	1.743.505,45
Proventi da trasferimenti e contributi	5.817.177,88	1.543.031,02
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.212.321,29	1.463.692,09
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	159.580,02	79.338,93
<i>Contributi agli investimenti</i>	445.276,57	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.726.407,55	5.613.899,14
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.964.799,70	1.904.388,84
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.127,88	2.610,79
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.752.479,97	3.706.899,51
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-585,81	515,34
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,95	2,33
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.171,01	5.520,19
Altri ricavi e proventi diversi	1.562.827,53	1.778.121,27
totale componenti positivi della gestione A)	22.441.092,96	21.411.333,16



Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	469.464,64	398.014,52
10	Prestazioni di servizi	5.910.267,21	5.828.619,73
11	Utilizzo beni di terzi	220.533,76	239.186,45
12	Trasferimenti e contributi	1.814.320,77	1.289.834,28
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.740.567,04	1.289.834,28
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	73.753,73	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	7.464.223,32	7.372.854,07
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.769.847,29	5.262.678,54
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	412.658,19	283.119,34
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.757.973,81	2.683.118,64
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	479,09	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	598.736,20	2.296.440,56
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-453,25	-508,68
16	Accantonamenti per rischi	466.672,89	2.177,01
17	Altri accantonamenti	50.437,11	43.769,71
18	Oneri diversi di gestione	445.788,61	450.830,31
	totale componenti negativi della gestione B)	20.611.102,35	20.887.455,94



Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	40.387,79	32.833,02
a	<i>da società controllate</i>	0,00	8.903,64
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	12.134,21
c	<i>da altri soggetti</i>	40.387,79	11.795,17
	Altri proventi finanziari	21.370,99	27.943,21
	Totale proventi finanziari	61.758,78	60.776,23
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	140.556,74	130.774,01
a	<i>Interessi passivi</i>	133.035,43	122.922,03
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.521,31	7.851,98
	Totale oneri finanziari	140.556,74	130.774,01
	totale (C)	-78.797,96	-69.997,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	201.415,06	384.775,73
	Svalutazioni	2.515,32	0,00
	totale (D)	198.899,74	384.775,73



Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.716.595,49	2.744.409,84
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	8.079,80
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.250.699,10	2.416.119,54
d	Plusvalenze patrimoniali	460.458,74	320.210,50
e	Altri proventi straordinari	5.437,65	0,00
	totale proventi	2.716.595,49	2.744.409,84
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.680.187,29	487.191,68
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.680.187,29	462.087,68
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	25.104,00
	totale oneri	1.680.187,29	487.191,68
	Totale (E)	1.036.408,20	2.257.218,16

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.986.500,59	3.095.873,33
Imposte	470.076,48	460.712,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.516.424,11	2.635.160,81
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.986.500,59

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.516.424,11

4. 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;
- 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;
- 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.

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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Cattolica offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente individuato le società da includere nel perimetro di consolidamento;

- 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 2020 del Comune di Cattolica **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.

6. 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cattolica

Cattolica, 17/09/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli

