

COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di RIMINI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

COMPONENTE DOTT. SALVATORE VINCENZO VALENTE

COMPONENTE DOTT. MASSIMO ROSETTI

Comune di Cattolica

Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 24 del 29.10.2015

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2014

Il Collegio dei Revisori nelle riunioni del 14 settembre, 7 e 22 ottobre 2015 ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2014, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa e 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;
- il DPCM 28.12.2011 ed in particolare l'allegato n. 4 "*Principio contabile applicato sperimentale concernente il bilancio consolidato*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2014 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Dott. Massimo Rosetti

Documento firmato digitalmente.

INTRODUZIONE

Il Collegio nelle persone di Grazia Zeppa, Salvatore Vincenzo Valente, Massimo Rosetti;

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2014 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e Nota integrativa;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 119/2015 di approvazione dello schema di bilancio consolidato;
- la normativa relativa alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi ed i relativi principi contabili;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4 del DPCM del 28.12.2011;
- il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- il Comune di Cattolica ha aderito alla sperimentazione con deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 21/12/2011, con la quale è stato inoltre stabilito di applicare dal 2012 il solo nuovo principio generale di competenza finanziaria e il collegato principio contabile applicato della contabilità finanziaria, rinviando invece all'anno 2013 la sperimentazione della contabilità economico-patrimoniale;
- il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cattolica essendo predisposto per la prima volta con riferimento all'esercizio 2014 ha natura sperimentale;

- per il Comune di Cattolica per l'anno 2014 non è stato possibile attivare in tempo utile le procedure di comunicazione alle società e agli enti ricompresi nell'area di consolidamento;
- i dati esposti nel bilancio consolidato sono stati elaborati prendendo a riferimento esclusivamente i bilanci delle società come risultano depositati in Camera di Commercio e sulla base delle risultanze della contabilità dell'ente capogruppo;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 107 del 12.08.2015, si è provveduto ad individuare gli enti e le società partecipate dal Comune di Cattolica da includere nell'area di consolidamento;
- sono state apportate rettifiche al Conto Economico e Stato Patrimoniale, quali allegati al rendiconto della gestione 2014, che hanno comportato la rideterminazione del risultato d'esercizio, in quanto per mero errore materiale era stato indicato un importo erroneo come totale dei componenti negativi della gestione;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2014 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:
 - 1) totale attivo € 100.150.538,86
soglia di rilevanza pari al 10% € 10.015.053,89
 - 2) patrimonio netto € 63.849.660,25
soglia di rilevanza pari al 10% € 6.384.966,03
 - 3) ricavi caratteristici € 25.699.159,53
soglia di rilevanza pari al 10% € 2.569.915,95
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Cattolica**" le seguenti partecipazioni, rispettivamente per le quote indicate a fianco di ciascuna società/organismo:
società collegate:
S.I.S. S.p.A. - quota di partecipazione 26,87%

società partecipate:

Romagne Acque S.p.A. - quota di partecipazione 1,60%

enti strumentali partecipati:

Agenzia Mobilità Provincia di Rimini - quota di partecipazione 2,04%.

- essendo il 2014 il primo anno di elaborazione del Bilancio Consolidato, i prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico presentano unicamente i valori dell'esercizio in esame;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2014.

BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2014 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del *“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cattolica”*.

La Relazione Illustrativa e Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al DPCM del 28.12.2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Cattolica.

Per i tre 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 ai bilanci delle società e degli enti strumentali partecipati.

Nella tabella sottostante si riportano i dati del Conto Economico 2014:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati;
- nella colonna (B) i dati economici del Comune di Cattolica.
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO 2014	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO (A)	CONTO ECONOMICO COMUNE (B)	DIFFERENZA (C)=(A-B)
A - Componenti positivi	27.634.433,20	25.699.159,53	1.935.273,67
B - Componenti negativi	- 28.781.320,24	- 27.114.722,19	- 1.666.598,05
Differenza	- 1.146.887,04	- 1.415.562,66	268.675,62
C - Gestione finanziaria	- 230.066,06	- 247.148,78	17.082,72
D - Rettifiche di valore	190,42	0,00	190,42
E - Gestione straordinaria	2.254.687,65	2.092.793,23	161.894,42
Risultato prima delle imposte	877.924,97	430.081,79	447.843,18
Imposte	- 509.922,73	- 341.776,14	- 168.146,59
Risultato d'esercizio	368.002,24	88.305,65	279.696,59

Nella tabella sottostante si riportano i dati dello Stato Patrimoniale 2014:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali del Comune di Cattolica.
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (A)	STATO PATRIMONIALE COMUNE (B)	DIFFERENZA (C)=(A-B)
B) Immobilizzazioni			
- Immobilizzazioni immateriali	2.944.401,75	2.653.107,46	291.294,29
- Immobilizzazioni materiali	88.785.243,04	70.351.042,76	18.434.200,28
- Immobilizzazioni finanziarie	3.096.122,68	18.698.637,86	- 15.602.515,18
B) Totale immobilizzazioni	94.825.767,47	91.702.788,08	3.122.979,39
C) Attivo circolante			
- Rimanenze	206.666,85	156.748,32	49.918,53
- Crediti	5.440.002,62	4.367.558,65	1.072.443,97
- Altre attività finanziarie	460.397,14	0,00	460.397,14
- Disponibilità liquide	4.936.794,19	3.923.443,81	1.013.350,38
C) Totale attivo circolante	11.043.860,80	8.447.750,78	2.596.110,02
D) Ratei e risconti	99.785,47	0,00	99.785,47
TOTALE ATTIVO	105.969.413,74	100.150.538,86	5.818.874,88
PASSIVO			
A) Patrimonio netto	64.135.901,63	63.849.660,25	286.241,38
B) Fondi per rischi ed oneri	3.623.741,81	3.583.603,28	40.138,53
C) Trattamento di fine rapporto	58.583,62	0,00	58.583,62
D) Debiti	37.951.358,11	32.717.275,33	5.234.082,78
E) Ratei e Risconti	199.828,57	0,00	199.828,57
TOTALE PASSIVO	105.969.413,74	100.150.538,86	5.818.874,88
CONTI D'ORDINE	23.526.445,77	10.790.362,68	12.736.083,09

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio, per quanto fin qui argomentato conclusivamente:

prende atto che:

- il bilancio consolidato 2014 del Comune di Cattolica è stato redatto secondo gli schemi previsti dal DPCM 28.12.2011 e la Relazione Illustrativa e Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- il bilancio consolidato 2014 del Comune di Cattolica è stato redatto per la prima volta e che pertanto ha natura sperimentale;
- l'area di consolidamento risulta nel complesso correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato sperimentale di cui all'allegato n. 4 del DPCM 28.12.2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il Comune di Cattolica non esercita in alcuna società od organismo partecipato oggetto di consolidamento una posizione di controllo;

rileva la necessità:

- come già rilevato in sede di rendicontazione 2014, di implementare una contabilità economico-patrimoniale attraverso adeguate procedure organizzative ed informatiche al fine di rilevare i fatti gestionali in applicazione dei nuovi principi contabili;
- di avviare per tempo per il bilancio consolidato 2015 la procedura espressamente prevista dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 al punto 3.2) "*Comunicazioni ai componenti del gruppo*".

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto ed in particolare che:

- il bilancio consolidato 2014 è stato redatto per la prima volta;
- il Comune di Cattolica ha comunque intrapreso un percorso che, seppure da affinare e potenziare nelle modalità organizzative e procedurali, porterà a rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e a rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni, nel rispetto delle norme e dei principi contabili vigenti;

1. esprime parere favorevole al Conto Economico e Stato Patrimoniale, quali allegati al rendiconto 2014, così come rettificati;

2. conclude con un giudizio complessivamente positivo sui documenti costituenti il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2014 del Comune di Cattolica, rappresentando con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo Comune di Cattolica.

Cattolica, 29 ottobre 2015

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Dott. Massimo Rosetti

Documento firmato digitalmente.

