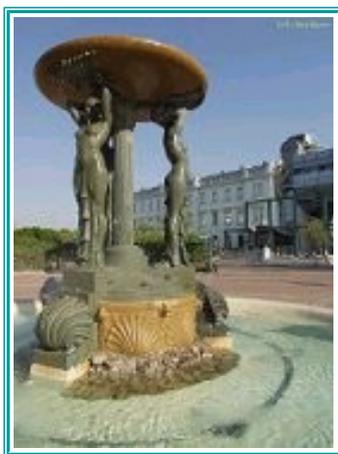


CITTÀ DI CATTOLICA



**BILANCIO
CONSOLIDATO**

**ANNO 2015
RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

(approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. XY del aa/bb/cc)

Gruppo Amministrazione Pubblica

Comune di Cattolica

Premessa

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione.

Già con la legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale e in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati "...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati,...".

Successivamente, il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 introduce, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica" è obbligatorio dal 2015 per tutti gli enti, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione dello stesso a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017. Per gli Enti Locali che partecipano alla sperimentazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011, l'obbligatorietà decorre già dal 2015 con riferimento all'esercizio 2014.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volto a:

- sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente,
- migliorare la pianificazione e la programmazione del gruppo nel suo complesso,
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione pubblica di riferimento.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato – che va predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato. Il modello di bilancio da adottare fa riferimento all'allegato sub 11 del Decreto Sperimentazione e prevede come allegati la relazione sulla gestione, comprensiva anche della nota integrativa e la relazione del collegio dei revisori.

E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente. Ci si riferisce, in tal modo, ad una nozione di controllo sia di "diritto", sia di "fatto" e sia "contrattuale" al capitale delle controllate e ad una nozione di partecipazione; pertanto, come prima attività, è stato necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente il legame esistente tra la singola società e la capogruppo in relazione alle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011.

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

4) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Sulla base dei risultati della sperimentazione la definizione di società partecipata potrà essere estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Sono pertanto stati predisposti, e approvati con delibera di Giunta Comunale n. 126 del 13/9/2016, due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica,
2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		
PARTECIPAZIONI DIRETTE		
RA GIONESOCIA LE		quota posseduta
società controllate		
PROMOCATTOLICA SRL (in liquidazione)		48,00%
società collegate		
S.I.S. SPA		26,87%
società partecipate		
A ERADRIA SPA		0,017%
A MIR SPA		0,224%
GEA T SPA		0,07%
HERA SPA		0,0047%
LEPIDA SPA		0,0028%
ROMAGNA ACQUE SPA		1,60%
START SPA		0,227%
UNI. RIMINI SPA CONSORTILE		0,50%
enti strumentali controllati		
FONDAZIONE REGINA MARE (procedura di estinzione in corso)		100,00%
enti strumentali partecipati		
AGENZIA MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI		2,04%
ASSOCIAZIONE UNIONE PRODOTTO DI COSTA		9,44%
FONDAZIONE EMILIA ROMAGNA TEA TRI		0,537%
PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
RA GIONE SOCIALE	società controllante o dominante	quota posseduta
SI SOLE	SIS	100,00%
PLURIMA SPA	ROMAGNA ACQUE	32,28%

Ai sensi del punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 gli enti, aziende e società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica possono non essere compresi nel bilancio consolidato, nei casi di:

a) *Irrilevanza*, nel caso in cui il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione* a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal presente decreto per gli enti in contabilità finanziaria.

In ogni caso, sono da considerare irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Sono quindi stati verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante o per i quali si sia nell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento, raffrontando i dati del Comune di Cattolica in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuno dei componenti del Gruppo comunale.

Dato atto che i parametri da Rendiconto 2015 del Comune di Cattolica sono:

Parametro	Valore in €	10%
Totale Attivo	102.662.427,92	10.266.242,79
Patrimonio Netto	63.907.752,04	6.390.775,20
Totale Ricavi Caratteristici	26.959.500,93	2.695.950,09

risultano esclusi i seguenti enti:

PARTECIPAZIONI DIRETTE			
RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DAL COMUNE DI CATTOLICA QUOTA %		motivazione esclusione dall'area di consolidamento
società controllate			
PROMOCATTOLICA SRL (in liquidazione)	48,0000%		liquidata in data 15/01/2015
società partecipate			
AERADRIA SPA	0,0170%		Società sottoposta a procedura concorsuale
AMIR SPA	0,2240%		Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
GEAT SPA	0,0700%		Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
HERA SPA	0,0047%		Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
LEPIDA SPA	0,0028%		Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
START SPA	0,2270%		Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
UNI.RIMINI SPA CONSORTILE	0,5000%		Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
ROMAGNA ACQUE SPA	1,6000%		Esclusa in quanto non a totale partecipazione pubblica (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
enti strumentali controllati			
FONDAZIONE REGINA MARIS	100,0000%		
enti strumentali partecipati			
ASSOCIAZIONE UNIONE PRODOTTO DI COSTA	9,4400%		Esclusa per la situazione patrimoniale e finanziaria e per il risultato economico del gruppo (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
AGENZIA MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI	2,0400%		Esclusa in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
FONDAZIONE EMILIA ROMAGNA TEATRI	0,5370%		Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)

Ne consegue che l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato è il seguente:

2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato

PARTECIPAZIONI DIRETTE										
RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DAL COMUNE DI CATTOLICA				TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	motivazione inclusione/ esclusione dall'area di consolidamento	% di consolidamento
		VALORE UNITARIO	NR AZIONI/ QUOTE	VALORE SOTTOSCRITTO	QUOTA %					
società collegate										
SIS SPA	€ 36.959.282	1	9.931.857	€ 9.931.857	26,87%	€ 50.870.931	€ 40.233.760	€ 2.532.641	inclusa nell'area di consolidamento	26,87%
calcolo incidenza %						49,55%	62,96%	9,39%		

LE AZIENDE CONSOLIDATE

Di seguito si riporta la scheda dell'azienda facente parte dell'area di consolidamento, con l'esposizione dei relativi dati di bilancio al 31/12/2015

Società Italiana Servizi (S.I.S) – Compagine societaria

Soci	Euro	%
COMUNE DI RICCIONE	16.868.593,00	45,640
COMUNE DI CATTOLICA	9.931.857,02	26,870
COMUNE DI MISANO ADRIATICO	6.025.255,24	16,300
COMUNE DI GABICCE MARE	799.597,00	2,170
COMUNE DI SAN GIOVANNI IN MARIGNANO	1.726.224,19	4,670
COMUNE DI GEMMANO	22.312,07	0,060
COMUNE DI MONDAINO	339.192,86	0,920
COMUNE DI MONTEFIORE CONCA	60.885,14	0,160
COMUNE DI MONTEGRIDOLFO	231.541,19	0,630
COMUNE DI MONTESCUDO-MONTE COLOMBO	328.363,48	0,890
COMUNE DI MORCIANO DI ROMAGNA	210.638,41	0,570
COMUNE DI SALUDECIO	318.011,92	0,860
COMUNE DI SAN CLEMENTE	96.810,48	0,261
Totale	36.959.282,00	100,00

Dal punto di vista dei costi e dei ricavi si segnala che anche quest'anno l'unica voce di ricavo significativa risulta essere quella del canone di affitto di azienda. Per espressa pattuizione con Romagna Acque il canone è stato minore di Euro 35.397, rispetto a quanto previsto dal contratto, in quanto dal 3 novembre 2004, per i beni relativi alla produzione dell'acqua conferiti a quest'ultima, l'affitto non è più di competenza della S.I.S..

Sul fronte degli investimenti c'è da segnalare che nel corso del 2015 sono stati completati una serie di opere sugli impianti fognari in diversi territori dei comuni soci (Miisano, Gabicce, San Giovanni e Riccione) i cui costi sono stati capitalizzati.

Dal lato dei costi una delle voci più rilevanti risulta essere quella relativa agli oneri finanziari sui mutui rimasti in carico alla società e non trasferiti ad Hera S.p.A.: mutuo ventennale di Euro 8.000.000 acceso nel corso del 2007 con Banca Intesa per il finanziamento della prima parte degli investimenti previsti dal Piano degli investimenti; mutuo ventennale di Euro 4.000.000 acceso in ottobre con Banca Intesa (ex Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo) per il finanziamento della seconda parte degli investimenti previsti dal Piano deciso dalla Società.

Gli aspetti gestionali di maggiore rilievo che hanno caratterizzato l'esercizio 2015 possono essere così riassunti:

- i costi derivano principalmente:

a- dalle spese generali necessarie alla vita della Società che comprendono l'indennità spettante ai membri del Consiglio di Amministrazione, il compenso al Collaboratore Co.Co.Co. ed il salario corrisposto ai due dipendenti a tempo pieno, nonché dagli interessi passivi sui mutui pregressi;

b- dai costi delle opere pubbliche relative al PIANO degli INVESTIMENTI che la Società a suo tempo ha deciso di realizzare sul territorio dei Comuni Soci, i cui lavori sono continuati nell'anno in esame;

- i ricavi sono rappresentati:

a- dal canone di affitto riscosso da HERA S.p.A.;

b- dagli interessi attivi riconosciuti da Unicredit Banca sulle giacenze del c/c acceso presso la Filiale di Rimini e da Banca Intesa sulle giacenze dei c/c accessi presso la Filiale di Roma in seguito alle operazioni di accensione dei mutui ventennali;

c- dal canone d'affitto riscosso da VODAFONE, GALATA ed H3G per l'installazione di tre antenne su due manufatti di proprietà della Società e situati nei Comuni di Riccione e di Cattolica;

d- dal canone riscosso dalla S.I. Sole S.r.l. per la fornitura di servizi esterni per le operazioni di tenuta della contabilità, segreteria e supporto tecnico;

e- dal canone di concessione riscosso dalla S.I. Sole S.r.l. per l'affitto dell'apparecchiatura elettronica della rete wireless realizzata a servizio dei comuni Soci e di cui l'affidataria è responsabile della gestione;

f- dai canoni di sub-concessione riscossi dalla S.I. Sole S.r.l. per la cessione dei lastrici solari dei Comuni di Riccione e Cattolica per la realizzazione di n. 10 impianti fotovoltaici a servizio di altrettanti edifici pubblici.

Societa' Italiana Servizi (S.I.S) – Stato patrimoniale

L	N	s	A t t i v o		Esercizio 2015	Esercizio 2014	L	N	s	P a s s i v o		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
			EURO	EURO							EURO	EURO			
B	I		IMMOBILIZZAZIONI				A	I		PATRIMONIO NETTO					
			IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						IV	Capitale	36.959.282	36.959.282			
		3	Diritti di brevetto ed utilizz.opere ingegno	7.273	9.723	VII				Riserva legale	136.111	101.714			
	6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	VIII			Riserva straordinaria		2.586.097	1.932.560				
	7	Altre immobilizzazioni immateriali	426.834	462.404				Differenza da arrotondamento all'unità Euro	-1	-1					
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	434.107	472.127		Perdita portata a nuovo		0	0						
	II		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					IX	Utile (perdita -) dell'esercizio	552.271	687.934				
		1	Terreni e fabbricati	8.148.367	8.173.671				TOTALE PATRIMONIO NETTO	40.233.760	39.681.489				
		2	Impianti e macchinario	36.010.178	36.047.236	B			3	Altri acc.ti e fondi	0	0			
		3	Attrezzature industriali e commerciali	140	420				TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0				
		4	Altri beni	31.810	60.090	C				TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV. SUB.	52.372	47.746			
	III		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		44.540.314	44.624.879		D	4	DEBITI					
			IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					4	Debiti verso banche						
		1	Partecipazioni in:						a) esigibili entro es. succ.	541.254	875.112				
			a) controllate	45.000	45.000	b) esigibili oltre es. succ.		8.161.611	8.540.588						
			d) altre imprese	3.079.107	3.079.107			TOTALE Debiti verso banche	8.702.865	9.415.700					
			TOTALE PARTECIPAZIONI	3.124.107	3.124.107	5		Debiti verso altri finanziatori							
		2	Crediti (immob.finanziarie) verso :						a) esigibili entro es. succ.	81.253	76.041				
			a) Imprese controllate esig.oltre l'esercizio succ.	412.000	412.000	b) esigibili oltre es. succ.		67.569	148.822						
			d) altri esigibili oltre l'esercizio succ.	3.472	3.201			TOTALE Debiti verso altri finanziatori	148.822	224.863					
		TOTALE CREDITI	415.472	415.201	7	Debiti verso fornitori									
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.539.579	3.539.308	a) Debiti verso fornitori entro es. successivo		77.917	212.372								
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	48.514.000	48.636.314	9	Debiti v/controlate										
	ATTIVO CIRCOLANTE				a) Debiti v/controlate entro es. successivo	648	904								
C	I		RIMANENZE				12	Debiti tributari							
		4	Prodotti finiti e merci	88.230	88.230	a) esigibili entro es. succ.		43.908	228.640						
	5	Acconti	0	0		TOTALE Debiti tributari	43.908	228.640							
		TOTALE RIMANENZE	88.230	88.230	13	Debiti verso Istituti previdenziali:									
		CREDITI (Att. circ.) VERSO:					a) esigibili entro es. succ.	12.359	13.407						
	II	1	Clienti:				14	TOTALE Debiti verso Istituti previdenziali:		12.359	13.407				
			a) Crediti v/clienti entro es. successivo	34.929	46.180	Altri debiti:									
			TOTALE CREDITI VERSO CLIENTI	34.929	46.180	a) esigibili entro es. succ.	15.245	44.444							
		2	Crediti verso imprese controllate:				b) esigibili oltre es. succ.	1.576.356	1.576.356						
			a) Crediti v/controlate entro es. successivo	50.650	120.700		TOTALE Altri debiti:	1.591.601	1.620.800						
IV	4bis	TOTALE CREDITI VERSO CONTROLLATE		50.650	120.700	E	TOTALE DEBITI		10.578.120	11.716.686					
		Crediti tributari					RATEI E RISCONTI								
		a) esigibili entro esercizio successivo	9.571	13.656	2	Altri ratei e risconti		6.679	18.327						
		b) esigibili oltre esercizio successivo	3.332	7.189			TOTALE RATEI E RISCONTI	6.679	18.327						
	4ter		TOTALE CREDITI TRIBUTARI		12.903	20.845	TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						50.870.931	51.464.248	
			Imposte anticipate				CONTI D'ORDINE								
			a) esigibili entro esercizio successivo	1.954	1.954	Rischi assunti dall'impresa:									
			b) esigibili oltre esercizio successivo	3.410	5.860	Fidejussioni a favore di controllate		768.000	768.000						
			TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	5.364	7.814	Altri conti d'Ordine:									
	D	5	Altri (circ.):				Beni concessi in affitto d'Azienda		46.630.895	46.630.895					
		a) esigibili entro esercizio successivo	1.798	606.390	TOTALE CONTI D'ORDINE		47.398.895	47.398.895							
		TOTALE CREDITI	105.644	801.929											
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE												
		1	Depositi bancari e postali	2.155.837	1.924.364										
3	Denaro e valori in cassa	948	1.016												
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.156.785	1.925.380												
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.350.659	2.815.539												
D	2	RATEI E RISCONTI													
		Altri ratei e risconti		6.272	12.395										
		TOTALE RATEI E RISCONTI	6.272	12.395											
	TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	50.870.931	51.464.248												

Società Italiana Servizi (S.I.S) – Conto economico

L	N	s	Descrizione delle Voci	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014
A			VALORE della PRODUZIONE (attività ordinaria)	EURO	EURO
	1		Ricavi vendite e prestazioni	1.692.000	1.692.000
	4		Incrementi per lavori interni	732.868	1.496.273
	5		Altri ricavi e proventi	107.773	164.491
A			TOTALE VALORE della PRODUZIONE (attività ordinaria)	2.532.641	3.352.764
B			COSTI della PRODUZIONE (attività ordinaria)		
	6		<i>Materie prime, suss., consumi merci</i>	2.738	3.270
	7		<i>Servizi</i>	1.067.190	1.944.219
	8		<i>Per godimento beni di terzi</i>	13.322	28.711
	9		<i>Per il personale:</i>		
		a	salari	85.859	99.139
		b	oneri sociali	27.631	32.907
		c	trattamento di fine rapporto	6.902	7.589
			TOTALE PER IL PERSONALE	120.392	139.635
	10		<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
		a	Amm. nto immob. Immateriali	38.020	41.111
		b	Amm. nto immob. Materiali	474.444	451.869
			TOTALE AMMORTAMENTI	512.464	492.980
	14		<i>Oneri diversi di gestione</i>	108.612	257.486
B			Totale COSTI della Produzione (attività ordinaria)	1.824.718	2.866.301
A-B			Differenza tra VALORE e COSTI della PRODUZIONE	707.923	486.463
C			PROVENTI ed ONERI FINANZIARI		
	15		<i>Proventi da partecipazione in:</i>		
		c	Altre imprese	58.160	59.847
			Totale proventi da partecipazione in altre imprese	58.160	59.847
	16		<i>Altri proventi finanziari (non da partecipazioni) :</i>		
		d-4	Altri proventi finanziari	202	604
			Totale altri proventi finanziari (non da partecipazioni)	202	604
	17		<i>Interessi (passivi) ed oneri finanziari da :</i>		
		d	Debiti verso banche	57.471	84.332
		f	Altri debiti	22.511	27.332
	17		Totale interessi (passivi) ed oneri finanziari	79.982	111.664
C	15-16-17		TOTALE DIFFERENZA fra PROVENTI ed ONERI FIN.	-21.620	-51.213
E			PROVENTI ed ONERI STRAORDINARI		
	20	b	<i>Proventi straordinari (extra attività ordinaria)</i>	98.030	606.466
	21		<i>Oneri straordinari (extra attività ordinaria) :</i>		
		c	Altri oneri straordinari (non rientranti al n. 14)	7.477	10.409
			Differenza da arrotondamento all'unità Euro		
	21		Totale oneri straordinari (extra attività ordinaria)	7.477	10.409
E	20-21		TOTALE delle PARTITE STRAORDINARIE	90.553	596.057
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	776.856	1.031.307
	22		IMPOSTE SUL REDDITO		
		a	Imposte sul reddito	-224.585	-343.373
		c	Imposte anticipate	0	0
	26	A	UTILE / PERDITA dell' ESERCIZIO	552.271	687.934

Criteri di redazione

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed adottare lo schema predefinito dell'allegato sub 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Presupposto fondamentale del consolidamento è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano omogenei e uniformi tra loro (ossia di denominazione e contenuto identici), in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, che confluiscono nelle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Qualora non ci sia uniformità, la stessa è ottenuta apportando opportune rettifiche. È comunque consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difformi sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta: la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità devono essere evidenziati nella nota integrativa.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo.

Ciò significa che, in sede di consolidamento, vanno eliminate le operazioni reciproche nonché i corrispondenti saldi, in quanto semplici trasferimenti di risorse all'interno del gruppo, il cui mantenimento determinerebbe un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. I metodi di consolidamento previsti sono tre: metodo integrale, metodo proporzionale e metodo del patrimonio netto. Il metodo adottato nel caso del Comune e delle aziende componenti il Gruppo Ente Locale è il metodo proporzionale.

L'utilizzo di tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci delle aziende incluse nell'area e del Comune siano sommati tra loro per un importo proporzionale alla quota di partecipazione eliminando opportunamente le operazioni infragruppo; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Occorrono, però, i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminazione di saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, oneri, dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminazione di utili e perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) separato trattamento e non elisione delle imposte nel caso di operazioni tra ente controllante e sue controllate che comportano un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
- 6) identificazione nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio, della quota di pertinenza di terzi all'interno del risultato economico d'esercizio e della quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Al termine delle suddette rettifiche, i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Nell'ambito delle operazioni di cui al punto 3), possono sorgere delle differenze qualora il valore della partecipazione, riferito alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidato, non coincida con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata.

Tali differenze possono essere:

-
- positive, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Si genera in tal caso una 'Differenza da consolidamento' (Avviamento) da allocarsi, secondo il PCEL n. 4, tra le attività consolidate e ammortizzarsi ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c.;
 - negative, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è minore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. In tal caso la differenza sarà allocata nel Netto Patrimoniale tra le Riserve.

L'eliminazione delle operazioni infragruppo

Si riportano le principali operazioni di elisione operate.

Partecipazioni

Poiché il consolidamento di tutte le aziende del Gruppo è avvenuto con il metodo proporzionale è stato necessario procedere all'eliminazione delle partecipazioni del Comune di Cattolica delle corrispondenti quote di patrimonio netto delle singole aziende del Gruppo.

Nello stato patrimoniale del Comune di Cattolica, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 29/4/2016 unitamente al rendiconto della gestione 2015, le partecipazioni finanziarie risultano valorizzate con il criterio del patrimonio netto, come dalla tabella sotto riportata in base ai dati comunicati dal responsabile del servizio partecipate:

DENOMINAZIONE	QUOTA % CAPITALE SOCIALE O DOTAZIONE	DURATA DELL'IMPEGNO	PATRIMONIO NETTO BIL. 2012	RISULTATO DI BILANCIO 2010	RISULTATO DI BILANCIO 2011	RISULTATO DI BILANCIO 2012	VALORE IMMOBIL. FINANZIARIA
Aeradria S.p.A.	0,0173	31/12/2050	-€ 17.043.225,00	-€ 7.629.338,00	-€ 6.203.794,00	-€ 21.516.581,00	-€ 2.948,48
TOTALI			-€ 17.043.225,00	-€ 7.629.338,00	-€ 6.203.794,00	-€ 21.516.581,00	-€ 2.948,48
DENOMINAZIONE	QUOTA % CAPITALE SOCIALE O DOTAZIONE	DURATA DELL'IMPEGNO	PATRIMONIO NETTO BIL. 2014	RISULTATO DI BILANCIO 2012	RISULTATO DI BILANCIO 2013	RISULTATO DI BILANCIO 2014	VALORE IMMOBIL. FINANZIARIA
Agenzia Mobilità Provincia di Rimini A.M. s.r.l. consortile	2,04	indeterminata	€ 11.030.261,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 635.183,00	€ 225.017,32
Amir S.p.A.	0,22395	31/12/2060	€ 48.224.392,00	€ 379.580,00	€ 581.004,00	€ 462.154,00	€ 107.998,53
FONDAZIONE ERT – Emilia Romagna Teatri	0,537	recesso dal 1.01.2016	€ 401.557,00	-€ 13.924,00	-€ 95.704,00	-€ 160.152,00	€ 2.156,36
Fondazione Regina Maris	100,00	in liquidazione	(bilancio non approvato)	(bilancio non approvato)	(bilancio non approvato)	(bilancio non approvato)	
Geat S.p.A.	0,066	31/12/2100	€ 7.684.643,00	€ 64.542,00	€ 209.255,00	€ 91.397,00	€ 5.071,86
Hera S.p.A.	0,0047	31/12/2100	€ 2.208.386.106,00	€ 116.170.906,00	€ 143.647.034,00	€ 134.514.196,00	€ 103.794,15
LEPIDA S.p.A.	0,0028	31/12/2050	€ 62.063.580,00	€ 430.829,00	€ 208.798,00	€ 339.909,00	€ 1.737,78
Promocattolica s.r.l.	58,00	cancelata il 18.6.2015	€ 31.666,00	€ 8.574,00	€ 1.446,00	-€ 24.289,00	0
Romagna Acque – Soc. delle Fonti S.p.A.	1,6017	31/12/2050	€ 408.556.073,00	€ 6.073.882,00	€ 9.974.557,00	€ 9.335.705,00	€ 6.543.842,62
Società Italiana Servizi S.p.A. (SIS)	26,87	31/12/2080	€ 39.681.489,00	€ 317.947,00	€ 264.517,00	€ 687.934,00	€ 10.662.416,09
START ROMAGNA S.p.A.	0,2273	31/12/2050	€ 26.285.876,00	-€ 1.941.900,00	-€ 298.860,00	€ 128.946,00	€ 59.747,80
Unione di Prodotto Costa	9,44	indeterminata	€ 89.622,00	€ 1.081,00	€ 1.139,00	€ 1.614,00	€ 8.460,32
UNI.RIMINI S.p.A. consortile	0,50	recesso dal 1.01.2016	€ 1.738.506,00	€ 213.986,00	€ 195.296,00	€ 23.080,00	€ 8.692,53
TOTALI			€ 2.814.173.771,00	€ 121.705.503,00	€ 154.688.482,00	€ 144.765.311,00	€ 17.728.935,36

Al valore delle immobilizzazioni finanziarie riportato nello stato patrimoniale del Comune di Cattolica, pari a complessivi euro 17.728.935,63, è stato sottratto il valore attribuito alla S.I.S., di € 10.662.416,09. Il bilancio consolidato espone quindi un valore delle immobilizzazioni finanziarie pari a € 7.066.519,54.

L'operazione di sterilizzazione dei conferimenti di capitale nei reciproci bilanci è stata operata come da seguente tabella:

STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE			
COMUNE DI CATTOLICA		SIS	
VOCE	IMPORTO	VOCE	IMPORTO
Stato patrimoniale attivo: IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-€ 10.662.416,09	Stato patrimoniale passivo: P.N. - CAPITALE	-€ 9.931.857,02
		Stato patrimoniale passivo: P.N. - RISERVE	-€ 730.559,07
TOTALE A PAREGGIO	-€ 10.662.416,09	TOTALE A PAREGGIO	-€ 10.662.416,09

Costi e Ricavi

Le operazioni infragruppo eliminate sono sorte dai rapporti economici tra il Comune di Cattolica e S.I.S. che nello specifico hanno riguardato esclusivamente la prima operazione risultante dal prospetto sotto riportato relativo ai movimenti desunti dalla contabilità finanziaria del Comune di Cattolica nei confronti di S.I.S.:

0007011	0007011 - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.P.A. CATTOLICA - P.ZZA DELLA REPUBBLICA, 12 C.F. 82006370405 - P.I. 1289310409 - Tel. 0541 833360 - Fax 0541 833360
---------	---

Elenco Accertamenti

Numero	Data	Oggetto - Debitore - Atto Amm.vo - Finanziamento	Importo	Reversali (Resta da Risc.)
441 - 0 2015	28/09/2015	CONTRIBUTO ORGANIZZAZIONE FESTA DELLO SPORT 2015 Atto Amm.vo: Proposta DETERMINA DIRIGE 28/09/2015 670	8.000,00	8.000,00 (0,00)
286 - 0 2015	28/05/2015	CANONE DI CONCESSIONE DELLE COPERTURE DI NOVE IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI CATTOLICA PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI ANNO 2014 Atto Amm.vo: Contratto 02/10/2006 545	29.280,00	29.280,00 (0,00)
492 - 0 2014	23/10/2014	CONTRIBUTO ALLA BIBLIOTECA COMUNALE PER ATTIVITA' DI PROMOZIONE ALLA LETTURA Atto Amm.vo: Determinazione Dirigenza 28/10/2014 824	0,00 Variato	0,00 (0,00)
394 - 0 2014	04/08/2014	SPONSORIZZAZIONE MANIFESTAZIONE CATTOLICA 80 Atto Amm.vo: Determinazione Dirigenza 08/08/2014 604	0,00 Variato	0,00 (0,00)
8 - 0 2014	30/12/2013	SPONSORIZZAZIONE ACQUISTO DVD FILM DOCUMENTARIO SU CATTOLICA Atto Amm.vo: Determinazione Dirigenza 30/12/2013 1006	915,00	915,00 (0,00)

Nella seguente tabella vengono riepilogate le operazioni di rettifica operate sul conto economico delle due entità consolidate :

ELISIONI/RETTIFICHE DEL CONTO ECONOMICO			
COMUNE DI CATTOLICA		SIS	
VOCE	IMPORTO	VOCE	IMPORTO
Conto economico ricavi: PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI		Conto economico costi: ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
	-€ 8.000,00		-€ 8.000,00
TOTALE A PAREGGIO	-€ 8.000,00	TOTALE A PAREGGIO	-€ 8.000,00

Debiti e Crediti

Non sono state elise operazioni a debito e a credito, come certificato in sede di approvazione del rendiconto 2015 e come da comunicazione della Società prot. n. 100 del 29/2/2016, presentata in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012. La società ha infatti certificato la seguente situazione debitoria e creditoria nei confronti del Comune di Cattolica:

DEBITI al 31/12/2015 nei confronti del Comune:

Dettaglio Debiti:

- canone di concessione di porzione del lastrico solare e di parte dell'impianto elettrico di nove immobili di proprietà del Comune di Cattolica al fine di realizzare impianti fotovoltaici (convenzione del 02/10/2006 e successiva appendice del 28/10/08) anno 2015 – fattura da ricevere: **importo in fase di definizione**

CREDITI al 31/12/2015 nei confronti del Comune: € 0,00

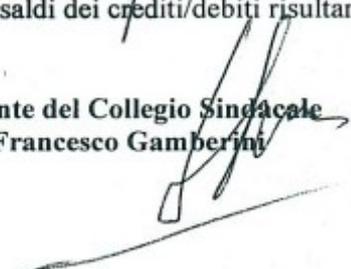
Restando a disposizione per ogni evenienza, porgiamo cordiali saluti.

**Il Presidente S.I.S. S.p.A.
Gianfranco Cenci**



Il sottoscritto Gamberini Pier Francesco in qualità di Presidente del Collegio Sindacale della società SIS SpA assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del DL 95/2012 che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 sono quelli sopra riportati.

**Il Presidente del Collegio Sindacale
Pier Francesco Gamberini**



La citata comunicazione coincide con le risultanze del rendiconto 2015 approvato dal Comune di Cattolica.

Con comunicazione della Società prot. n. 181 del 4/5/2016, ai fini delle operazioni di consolidamento di bilancio, vengono esplicitate le operazioni infragruppo ed i relativi riferimenti con il bilancio SIS, nelle seguenti risultanze:

Infine si riepilogano le operazioni e i rapporti con Codesto Spettabile Ente e relativi riferimenti con il bilancio SIS:

PAGAMENTI NEL CORSO DELL'ANNO 2015

€ 8.000,00 effettuato in data 11/12/2015, erogazione per eventi anno 2015 (voce B 14 del conto economico)
€ 915,00 effettuato in data 28/02/2015, saldo Vostra fattura n. 4 del 20/02/2015 (fattura da ricevere 2014)
€ 29.280,00 effettuato in data 28/05/2015, Vostra fattura n. 34 del 28/05/2015 (fattura da ricevere 2014)

DEBITI 2015 (voce D 7 stato patrimoniale passivo)

€ 8.600,00 fattura da ricevere per canone lastrico solare relativo all'anno 2015 (voce B 8 del conto economico)

Restando a disposizione per eventuali chiarimenti e/o integrazioni che si rendessero necessarie, porgiamo distinti saluti.

L'Amministratore Unico S.I.S. S.p.A.
Gianfranco Cenci



Il debito di euro 8.600,00 segnalato nella comunicazione prot. n. 181 del 4/5/2016 ed iscritto nel bilancio della SIS alla voce B8 del conto economico non trova rispondenza nelle rilevazioni finanziarie del Comune di Cattolica, in quanto la rideterminazione del canone annuo concessorio di cui all'atto Reg. Int. n. 44 del 22/10/2006 (servizio patrimonio) è, allo stato attuale, ancora in fase di definizione, pertanto non risulta iscritto alcun residuo attivo e a tutt'oggi non risulta emessa alcuna fattura relativamente alla partita in oggetto.

Criteria di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

I criteri di valutazione a cui si sono attenute le aziende del gruppo si conformano alle norme del Codice Civile e dei Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché i principi contabili IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo considerato.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi, componenti le singole poste o voci delle attività e delle passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In adempimento a quanto previsto al punto 3.2 del principio contabile sopra richiamato, con nota prot. n. 28477/2015, il dirigente del Servizio partecipate ha provveduto:

a) a comunicare agli enti, alle aziende e alle società la composizione del "Gruppo Comune di Cattolica";

b) ad impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato con riferimento ai termini di trasmissione delle comunicazioni alla capogruppo, alle modalità di consolidamento e alle linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- **Immobilizzazioni Immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

- **Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 da parte del Comune di Cattolica ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

- **Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni e altri titoli:** le partecipazioni in società collegate e altre società e gli altri titoli destinati a rimanere nel portafoglio delle società per un periodo duraturo, sono iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutati in presenza di perdite durature di valore da parte del Gruppo. Per il Comune di Cattolica, sono invece valutate secondo le norme del codice civile, al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione.

- **Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati:** i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

- **Rimanenze:** la voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

- **Crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

- **Disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

- **Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non sono determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri

generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

- **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:** rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

- **Debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.

- **Ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti pluriennali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

- **Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

- **Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Cattolica le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

- **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi:** Sono riportati i rischi, gli impegni e le garanzie prestate e ricevute ai rispettivi valori nominali ed i beni di terzi ricevuti in comodato.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione applicati dal Comune di Cattolica, discendono da quanto disposto dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria e, per quanto applicabile, dal Testo unico degli enti locali. Nello specifico, per le indicazioni sulle singole voci dello stato patrimoniale, si rinvia alla nota illustrativa allegata al rendiconto della gestione 2015.

Per quanto attiene la società consolidata, si è verificata una sostanziale omogeneità nell'utilizzo dei criteri di valutazione, con l'eccezione di talune specifiche categorie di beni.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo della Società consolidata ed i relativi criteri di valutazione:

Stato Patrimoniale S.I.S. - ATTIVO

	31-12- 2015	31-12- 2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.273	9.723
7) altre	426.834	462.404
Totale immobilizzazioni immateriali	434.107	472.127
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.148.367	8.173.671
2) impianti e macchinario	36.010.178	36.047.236
3) attrezzature industriali e commerciali	140	420
4) altri beni	31.810	60.090
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	349.819	343.462
Totale immobilizzazioni materiali	44.540.314	44.624.879
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	45.000	45.000
d) altre imprese	3.079.107	3.079.107
Totale partecipazioni	3.124.107	3.124.107
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	412.000	412.000
Totale crediti verso imprese controllate	412.000	412.000
d) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.472	3.201
Totale crediti verso altri	3.472	3.201
Totale crediti	415.472	415.201
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.539.579	3.539.308
Totale immobilizzazioni (B)	48.514.000	48.636.314
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	88.230	88.230
Totale rimanenze	88.230	88.230
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.929	46.180
Totale crediti verso clienti	34.929	46.180
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.650	120.700
Totale crediti verso imprese controllate	50.650	120.700
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.571	13.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.332	7.189
Totale crediti tributari	12.903	20.845

	31-12-2015	31-12-2014
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.954	1.954
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.410	5.860
Totale imposte anticipate	5.364	7.814
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.798	606.390
Totale crediti verso altri	1.798	606.390
Totale crediti	105.644	801.929
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.155.837	1.924.364
3) danaro e valori in cassa	948	1.016
Totale disponibilità liquide	2.156.785	1.925.380
Totale attivo circolante (C)	2.350.659	2.815.539
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	6.272	12.395
Totale ratei e risconti (D)	6.272	12.395
Totale attivo	50.870.931	51.464.248

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

B I 03

Diritti di brevetto : Trattasi di licenze d'uso di software applicativo acquisite negli esercizi 2005, 2010, 2011, 2012 e 2014.

B I 07

Altre Immobilizzazioni immateriali : Trattasi della capitalizzazione:

-del costo degli interventi di rinnovamento dei lastrici solari di edifici di proprietà del Comune di Cattolica da eseguirsi a cura della Società nell'ambito della convenzione sottoscritta con il Comune di Cattolica per la installazione di impianti fotovoltaici per la produzione di energia elettrica, ammessi alle cosiddette tariffe incentivanti dal parte del Gestore del Servizio Elettrico di Roma, che consentono di ottenere per 20 anni un contributo statale sull'energia prodotta;

-del costo di manutenzione straordinaria eseguita sulle apparecchiature facenti parte della rete wireless a servizio dei Comuni di Mondaino, Saludecio e Montegridolfo, venduta nel corso del 2010 alla Società Lepida Spa di Bologna e da questa concessaci in gestione fino al 31/12/2014.

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B II 01

Terreni e fabbricati: Il dettaglio della voce Terreni e fabbricati alla fine dell'esercizio 2015 al lordo dei fondi di ammortamento, è la seguente:

OPERE IDRAULICHE FISSE : 0

Sono state integralmente conferite a Romagna Acque S.p.A.

FABBRICATI INDUSTRIALI E PERTINENZE

Fabbricati sede:	331.057
Terreni depur. di Riccione :	963.301
Fabbr. opere civili c.s. :	1.956.306
Fabbr. opere civili ex C.R.V. :	279.624
Casa cust. dep.Cattolica :	38.303
Op. mur. depur. e vasche Imhoff:	1.489.407
Op. mur. soll. e collett.fognari :	882.661
Terreni dep. e impianti sollev. :	624.111
Immobile in Com. Cattolica :	722.954
Terreno immobile in Com. Cattolica :	180.739
Copertura depuratore di Cattolica :	473.997
TOTALE FABBR. IND.LI E PERTINENZE	7.942.460

SERBATOI

Opere murarie:	746.870
Terreni pertinenze:	111.678
TOTALE SERBATOI E TERRENI PERT.	858.548

A seguito della scissione e conferimento del ramo ESU gli ammortamenti relativi ai beni su indicati, affittati ad Hera S.p.A. Bologna, anche per l'anno 2014 sono stati operati da quest'ultima ad eccezione dell'immobile in Comune di Cattolica il cui ammortamento (3,50%) è stato effettuato a cura della Società, poiché è l'immobile di proprietà utilizzato come sede legale.

B II 02

Impianti e macchinario La composizione della voce "impianti e macchinari" al 31.12.2015 (al lordo dei relativi fondi di ammortamento) è costituita dal valore degli impianti fognari , collettori e impianti di sollevamento ubicati sul territorio di tutti i comuni soci. A seguito della più volte citata operazione di scissione e conferimento del ramo ESU gli ammortamenti relativi ai beni su indicati, affittati ad Hera S.p.A. Bologna, anche per l'anno 2015 sono stati operati da quest'ultima, esclusi alcuni cespiti relativi a fognature bianche che non sono stati affidati ad Hera S.p.A. Bologna e per i quali sono stati operati gli ammortamenti con aliquota del 5%.

B II 03

Attrezzature industriali e commerciali : Trattasi del costo di acquisto di armadio in legno per esterno.

B II 04

Altri beni : Trattasi del costo di acquisto di macchine elettriche ed elettroniche, di mobili ed arredi d'ufficio e delle apparecchiature informatiche necessarie alla realizzazione di parte della rete wireless e necessarie per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria acquistate negli scorsi anni; delle apparecchiature informatiche necessarie alla realizzazione del punto-punto Gemmano-Montescudo e dell'intervento di up-grade hardware rete wireless. Questi beni sono oggetto di ammortamento poiché utilizzati dalla società.

B II 05

Immobilizzazioni in corso ed acconti : Trattasi dell'importo dei lavori per nuove fognature di proprietà della società, non ancora finite, da realizzarsi sul territorio dei Comuni Soci di Riccione, Cattolica, Misano Adriatico, Gabicce Mare e San Giovanni in Marignano, mentre il decremento è relativo ai lavori terminati nel corso del 2015.

B III 1 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (Partecipazioni)

a) Imprese controllate : Trattasi della sottoscrizione integrale da parte della nostra società del Capitale Sociale della S.I. SOLE S.r.l. con sede in Cattolica Piazza della Repubblica 12, Capitale Sociale €. 45.000 i.v., costituita in data 19 settembre 2006, quale Società di scopo per la realizzazione di impianti fotovoltaici su pubblici edifici di proprietà dei Comuni Soci, la quale ha un Patrimonio netto al 31.12.2014 pari ad €. 318.712 ed un risultato di esercizio pari a €. 36.262.

d) altre imprese: Trattasi del costo iscritto a bilancio per l'acquisizione delle seguenti azioni ricevute a seguito della operazione di conferimento del ramo d'azienda "Produzione acqua" sopra citata:
n. 5.816 azioni per un valore nominale di Euro 514,46 rappresentanti il 0,800094% del capitale di Romagna Acque-Società delle Fonti S.p.A., con sede a Forlì, Piazza del Lavoro n. 35, la quale al 31.12.2014 (ultimo esercizio disponibile) ha il capitale sociale pari ad Euro 375.422.521, il patrimonio netto pari ad Euro 408.566.073 ed un utile di bilancio di Euro 9.335.705.

B III 2 CREDITI (Immobilizzazioni Finanziarie) verso:

a) Imprese controllate, esigibili oltre l'esercizio successivo : Trattasi del finanziamento infruttifero concesso alla controllata S.I. SOLE s.r.l. finalizzato a finanziare parzialmente l'investimento relativo alla realizzazione degli impianti fotovoltaici installati su edifici del Comune di Cattolica e di Riccione, nonché del finanziamento infruttifero concesso alla stessa controllata per l'avvio dell'attività di gestione della rete wireless realizzata dalla società a servizio di alcuni Comuni Soci dell'alta Valconca e per l'acquisto diretto delle apparecchiature di ricezione da installare presso gli utenti del servizio di internet ADSL wireless.

B III 2 CREDITI (Immobilizzazioni Finanziarie) verso:

d) altri, esigibili oltre l'esercizio successivo : Trattasi dei depositi cauzionali versati agli Enti erogatori di pubblici Servizi (energia elettrica, gas, acqua, ecc.), a seguito della sottoscrizione di contratti di fornitura, e dei depositi cauzionali versati alla Regione Emilia Romagna, Servizio Demanio Idrico, per le autorizzazioni agli scarichi delle acque bianche nel Fiume Conca a Cattolica, nel Rio Melo a Riccione, nel Ventena a Cattolica.

C I RIMANENZE

4) Prodotti finiti e merci : Trattasi dei costi sostenuti relativi allo studio di prefattibilità amministrativa e tecnica del progetto TH.ER.E. per i Comuni Soci, valutate al costo specifico e conclusosi nel 2014. Tale progetto è stato iscritto tra i "costi sospesi" perché sarà oggetto di cessione al soggetto che realizzerà l'opera.

C II 01 Crediti verso Clienti:

a) Crediti v/clienti entro es. successivo : Tale voce rappresenta il credito residuo da incassare su una fattura emessa a carico di H3G per il canone di affitto di una antenna per la telefonia mobile installata su un bene di proprietà della società, oltre a crediti per fatture da emettere a carico del Comune Socio di Mondaino per lavori eseguiti in qualità di stazione appaltante. Questi crediti sono esigibili in Italia in quanto tutti i debitori hanno sede in Italia.

C II 02 Crediti verso Imprese Controllate:

a) Crediti v/impresе controllate entro es. successivo : Tale voce rappresenta il credito verso la S.I. Sole S.r.l. per le fatture da emettere per il canone di concessione della gestione della rete wireless realizzata nell'Alta Valconca relativo all'anno 2015 e per i canoni di sub-concessione dei lastrici solari di n. 10 edifici comunali nei territori di Riccione e

Cattolica per la realizzazione di altrettanti impianti fotovoltaici relativi all'anno 2015. Questi crediti sono esigibili in Italia in quanto tutti i debitori hanno sede in Italia.

C II 04 bis

a) Crediti tributari :

esigibili entro esercizio successivo : Tale voce comprende i seguenti importi:

-Erario c/IVA (a credito)	8.663
esigibile dallo Stato Italiano	
-Erario imposte da compensare (a credito)	908
esigibile dallo Stato Italiano	

b) Crediti tributari :

esigibili oltre esercizio successivo : Tale voce comprende i seguenti importi:

-Erario rimborso IRAP anni precedenti (a credito)	3.332
istanza di cui all'art.2, comma 1quater, D.L.201/2011, esigibile dallo Stato Italiano	

C II 04 ter

a) Imposte anticipate:

esigibili entro esercizio successivo : Tale voce comprende il seguente importo:

-Imposte anticipate rec. nell'esercizio 2016	1.954
esigibile dallo Stato Italiano	

Vedi anche Sez.Imposte anticipate e differite.

b) Imposte anticipate:

esigibili oltre esercizio successivo : Tale voce comprende il seguente importo:

-Imposte anticipate rec. oltre l'esercizio 2016	3.410
esigibile dallo Stato Italiano	

Vedi anche sez. Imposte anticipate e differite.

C II 05 a

Crediti verso Altri (circ.):

esigibili entro esercizio successivo : Tale voce comprende i seguenti importi:

-Credito INAIL relativo ad anno 2015	1.760
-Credito Banca Intesa interessi c/c al 31.12.2015	38

Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.924.364	231.473	2.155.837
Denaro e altri valori in cassa	1.016	(68)	948
Totale disponibilità liquide	1.925.380	231.405	2.156.785

D 02

RISCONTI ATTIVI

Commento: Questa posta si riferisce allo storno delle parti di competenza del 2016 delle spese condominiali; utenze telefoniche; dei canoni di concessione demaniale per lo scarico delle acque bianche nel Rio Melo a Riccione, nel Fiume Conca a Cattolica, nel Ventena a Cattolica; del premio di assicurazione che copre la responsabilità civile e del premio di assicurazione che copre la responsabilità civile della Committenza; allo storno della parte di competenza degli anni 2016 della parte di contributo di sponsorizzazione per l'acquisto di un'ambulanza a servizio dell'Alta Valconca.

AGGREGAZIONE E CONSOLIDAMENTO - ATTIVO

Nella tabella seguente, a scopo di raffronto, vengono riportati i valori dello stato patrimoniale attivo a valori aggregati e consolidati, con esposizione dei valori oggetto di elisione o rettifica secondo quanto sopra riportato:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO AGGREGATO E CONSOLIDATO			
DESCRIZIONE	Totale importo aggregato	Totale importo consolidato	Totale importo rettifica
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
costi di impianto e di ampliamento	€ 1.844.685,04	€ 1.844.685,04	€ 0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 154.230,86	€ 154.230,86	€ 0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 40.068,47	€ 40.068,47	€ 0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 14.314,44	€ 14.314,44	€ 0,00
avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altre	€ 988.061,89	€ 988.061,89	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 3.041.360,70	€ 3.041.360,70	€ 0,00
Immobilizzazioni materiali (3)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Beni demaniali	€ 24.942.368,81	€ 24.942.368,81	€ 0,00
Terreni	€ 204.337,57	€ 204.337,57	€ 0,00
Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Infrastrutture	€ 22.030.453,36	€ 22.030.453,36	€ 0,00
Altri beni demaniali	€ 2.707.577,88	€ 2.707.577,88	€ 0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Terreni	€ 11.685.968,56	€ 11.685.968,56	€ 0,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fabbricati	€ 33.131.424,08	€ 33.131.424,08	€ 0,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Impianti e macchinari	€ 9.794.158,92	€ 9.794.158,92	€ 0,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Attrezzature industriali e commerciali	€ 37,62	€ 37,62	€ 0,00
Mezzi di trasporto	€ 61.565,54	€ 61.565,54	€ 0,00
Macchine per ufficio e hardware	€ 126.781,71	€ 126.781,71	€ 0,00
Mobili e arredi	€ 32.205,47	€ 32.205,47	€ 0,00
Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri beni materiali	€ 8.547,35	€ 8.547,35	€ 0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.519.620,18	€ 1.519.620,18	€ 0,00
Totale immobilizzazioni materiali	€ 81.302.678,24	€ 81.302.678,24	€ 0,00
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Partecipazioni in	€ 18.568.382,91	€ 7.905.966,82	-€ 10.662.416,09

imprese controllate	€ 12.091,50	€ 12.091,50	€ 0,00
imprese partecipate	€ 18.556.291,41	€ 7.893.875,32	-€ 10.662.416,09
altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso	€ 638.241,87	€ 638.241,87	€ 0,00
altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
imprese controllate	€ 110.704,40	€ 110.704,40	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri soggetti	€ 527.537,47	€ 527.537,47	€ 0,00
Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 19.206.624,78	€ 8.544.208,69	-€ 10.662.416,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 103.550.663,72	€ 92.888.247,63	-€ 10.662.416,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimanenze	€ 186.883,86	€ 186.883,86	€ 0,00
Totale	€ 186.883,86	€ 186.883,86	€ 0,00
Crediti (2)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti di natura tributaria	€ 4.031.352,49	€ 4.031.352,49	€ 0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri crediti da tributi	€ 3.955.256,21	€ 3.955.256,21	€ 0,00
Crediti da Fondi perequativi	€ 76.096,28	€ 76.096,28	€ 0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 528.296,98	€ 528.296,98	€ 0,00
verso amministrazioni pubbliche	€ 396.762,91	€ 396.762,91	€ 0,00
imprese controllate	€ 13.609,66	€ 13.609,66	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso altri soggetti	€ 117.924,41	€ 117.924,41	€ 0,00
Verso clienti ed utenti	€ 498.909,38	€ 498.909,38	€ 0,00
Altri Crediti	€ 2.153.362,94	€ 2.153.362,94	€ 0,00
verso l'erario	€ 1.441,31	€ 1.441,31	€ 0,00
per attività svolta per c/terzi	€ 14.679,74	€ 14.679,74	€ 0,00
altri	€ 2.137.241,89	€ 2.137.241,89	€ 0,00
Totale crediti	€ 7.211.921,79	€ 7.211.921,79	€ 0,00
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Conto di tesoreria	€ 4.800.764,32	€ 4.800.764,32	€ 0,00
Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
presso Banca d'Italia	€ 4.800.764,32	€ 4.800.764,32	€ 0,00
Altri depositi bancari e postali	€ 579.273,40	€ 579.273,40	€ 0,00
Denaro e valori in cassa	€ 254,73	€ 254,73	€ 0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 5.380.292,45	€ 5.380.292,45	€ 0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 12.779.098,10	€ 12.779.098,10	€ 0,00
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risconti attivi	€ 1.685,29	€ 1.685,29	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 1.685,29	€ 1.685,29	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 116.331.447,11	€ 105.669.031,02	-€ 10.662.416,09

Stato Patrimoniale S.I.S. - PASSIVO

Passivo

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	36.959.282	36.959.282
IV - Riserva legale	136.111	101.714
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	2.586.097	1.932.560
Varie altre riserve	(1)	(1)
Totale altre riserve	2.586.096	1.932.559
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	552.271	687.934
Utile (perdita) residua	552.271	687.934
Totale patrimonio netto	40.233.760	39.681.489
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	52.372	47.746
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	541.254	875.112
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.161.611	8.540.588
Totale debiti verso banche	8.702.865	9.415.700
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	81.253	76.041
esigibili oltre l'esercizio successivo	67.569	148.822
Totale debiti verso altri finanziatori	148.822	224.863
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.917	212.372
Totale debiti verso fornitori	77.917	212.372
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	648	904
Totale debiti verso imprese controllate	648	904
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.908	228.640
Totale debiti tributari	43.908	228.640
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.359	13.407
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.359	13.407
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.245	44.444
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.576.356	1.576.356
Totale altri debiti	1.591.601	1.620.800
Totale debiti	10.578.120	11.716.686
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	6.679	18.327
Totale ratei e risconti	6.679	18.327
Totale passivo	50.870.931	51.464.248

A - PATRIMONIO NETTO

A I

Capitale : Nell'esercizio in esame non è stata effettuata alcuna operazione sul capitale.

A IV

Riserva legale : Nell'esercizio in esame parte dell'utile d'esercizio del 2014 è stato accantonato a ricostituzione della riserva legale che con l'utile degli esercizi del 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011 aveva contribuito al ripiano parziale della perdita dell'anno 2006 scaturita dalla richiesta da parte dello Stato del rimborso dei cosiddetti aiuti di stato in quanto le imposte legittimamente non pagate nel periodo della moratoria fiscale (anni 1996-1999) sono state dichiarate non compatibili con il trattato dell'Unione Europea.

A VII a

Riserva straordinaria: Nell'esercizio in esame parte dell'utile d'esercizio del 2014 è stato accantonato a ricostituzione della riserva straordinaria che con gli utili d'esercizio del 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011 aveva contribuito al ripiano parziale della perdita dell'anno 2006 scaturita dalla richiesta da parte dello Stato del rimborso dei cosiddetti aiuti di stato in quanto le imposte legittimamente non pagate nel periodo della moratoria fiscale (anni 1996-1999) sono state dichiarate non compatibili con il trattato dell'Unione Europea.

A IX

Utile d'esercizio: Trattasi dell'utile conseguito nell'esercizio 2015.

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato :Trattasi dell'importo del trattamento di fine rapporto di lavoro maturato al 31.12.2015 a favore dei due dipendenti a tempo pieno per € 4.759. I decrementi, pari ad € 133, sono dovuti all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR dell'esercizio 2015. Un quota pari ad € 2.143 è stata destinata al fondo integrativo

D - DEBITI

D 04 a

Debiti verso banche

esigibili entro es. succ. : L'importo di € 541.254 è relativo:

- alle quote capitale pari ad €. 349.493 delle rate dei mutui BANCA INTESA S.p.A. con Sede in Roma, che scadono nel corso del 2015;
- alle quote capitale pari ad €. 190.160 delle rate dei mutui BANCA INTESA S.p.A. con Sede in Roma, che scadono nel corso del 2015;
- ai bolli su conti correnti e deposito titoli presso Banca Intesa pari a €1.601 di competenza del 2015 e addebitati sul conto corrente nel 2016.

D 04 b

Debiti verso banche

esigibili oltre es. succ. : In questa voce sono accolti:

- il debito verso BANCA INTESA INFRASTRUTTURE E SVILUPPO S.p.A. con Sede in Roma contratto nel corso del 2007, pari ad €. 5.260.799, aventi scadenza negli esercizi successivi al 2015;
- il debito verso BANCA INTESA INFRASTRUTTURE E SVILUPPO S.p.A. con Sede in Roma contratto nel corso del 2008, pari ad €. 2.900.812, aventi scadenza negli esercizi successivi al 2015.

D 05 a

Debiti verso altri finanziatori

esigibili entro es. succ. : Trattasi delle quote capitale delle rate di rimborso dei mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti di Roma, in scadenza nell'esercizio 2016.

D 05 b

Debiti verso altri finanziatori

esigibili oltre es. succ. : Trattasi degli importi residui delle quote capitale dei mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti di Roma aventi scadenza negli esercizi successivi al 2016.

D 07 aDebiti verso fornitori

Debiti verso fornitori entro es. successivo : Questa posta si riferisce alle fatture di fornitori italiani ricevute e da ricevere al 31/12/2015 ancora da pagare.

D 09 aDebiti verso controllate

Debiti verso controllate entro es. successivo : Questa posta si riferisce alle fatture della società controllata S.I. Sole S.r.l. da ricevere al 31/12/2015.

D 12 aDebiti tributari

esigibili entro es. succ. : Tale posta comprende i debiti nei confronti dell'erario relativi a IRPEF cod. 1001, 1004 e 1040, imposta sostitutiva su TFR e imposte dell'esercizio 2015.

D 13 aDebiti verso Istituti previdenziali:

esigibili entro es. succ. : Tale posta rappresenta:

- il debito verso l'INPS per contributi relativi a dicembre 2015 versati nel mese di gennaio 2016 pari ad €. 7.238;
- il debito verso l'INAIL relativo al residuo premio 2015 pari ad €. 321;
- il debito per contributi periodici benefici L.336/70 pari ad €. 4.381;
- il debito verso il fondo pensione complementare dei dipendenti per i contributi volontari di dicembre 2015 versati nel mese di gennaio 2016 pari ad €. 419.

D 14 aAltri debiti:

esigibili entro es. succ. : Tale posta comprende i seguenti debiti:

-Competenze mese di dicembre spettanti ai dipendenti	10.483
-Erogazioni liberali e rimborsi energia elettrica per rete wireless	3.262
-Debiti verso Comuni Soci per erogazioni liberali	1.500

D 14 bAltri debiti:

esigibili oltre es. succ. : Tale posta comprende i seguenti debiti:

- Debiti verso HERA S.p.A. Bologna per scissione 1.576.356

E 02 Ratei e Risconti passivi

Tale posta comprende i seguenti importi:

- Rateo quattordicesima mensilità maturato a favore dei dipendenti da pagarsi nel corso del 2016 € 3.716
- Risconto passivo su fatture affitto antenne (periodo a cavallo tra 2015 e 2016) € 2.963

IMPEGNI E CONTI D'ORDINE

Commento: Trattasi del valore netto dei beni concessi in affitto d'Azienda ad HERA S.p.A. Bologna con contratto del 20.05.2003, come di seguito evidenziato:

- ATTIVITÀ	Immobilizzazioni materiali	51.971.265
- PASSIVITÀ	Fondi ammortamento delle stesse	5.340.370

Alla voce fidejussioni a favore di controllate nei conti d'ordine figura una fidejussione a favore della controllata S.I. Sole fino alla concorrenza di Euro 768.000, rilasciata in occasione della sottoscrizione del mutuo ventennale, che scadrà nel 2029, per la realizzazione di n. 10 impianti fotovoltaici a servizio di altrettanti edifici pubblici nei Comuni di Cattolica e Riccione. Il capitale residuo al 31/12/2015 ammonta ad Euro 537.600.

AGGREGAZIONE E CONSOLIDAMENTO - PASSIVO

Nella tabella seguente, a scopo di raffronto, vengono riportati i valori dello stato patrimoniale passivo a valori aggregati e consolidati, con esposizione dei valori oggetto di elisione o rettifica secondo quanto sopra riportato:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO AGGREGATO E CONSOLIDATO			
DESCRIZIONE	Totale importo aggregato	Totale importo consolidato	Totale importo rettifica
A) PATRIMONIO NETTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di dotazione	€ 66.977.656,13	€ 57.045.799,11	-€ 9.931.857,02
Riserve	€ 7.834.467,73	€ 7.103.908,66	-€ 730.559,07
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 124.878,68	€ 124.878,68	€ 0,00
da capitale	€ 5.786.533,65	€ 5.055.974,58	-€ 730.559,07
da permessi di costruire	€ 1.923.055,40	€ 1.923.055,40	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio	-€ 93.560,51	-€ 93.560,49	-€ 0,02
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 74.718.563,35	€ 64.056.147,28	-€ 10.662.416,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri	€ 4.539.537,93	€ 4.539.537,93	€ 0,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 4.662.868,04	€ 4.662.868,04	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 9.216.478,33	€ 9.216.478,33	€ 0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 14.072,36	€ 14.072,36	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti da finanziamento	€ 28.646.573,16	€ 28.646.573,16	€ 0,00
prestiti obbligazionari	€ 11.171.298,64	€ 11.171.298,64	€ 0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso banche e tesoriere	€ 17.435.286,05	€ 17.435.286,05	€ 0,00
verso altri finanziatori	€ 39.988,47	€ 39.988,47	€ 0,00
Debiti verso fornitori	€ 2.512.485,48	€ 2.512.485,48	€ 0,00
Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 174.877,06	€ 174.877,06	€ 0,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altre amministrazioni pubbliche	€ 174.702,94	€ 174.702,94	€ 0,00
imprese controllate	€ 174,12	€ 174,12	€ 0,00
imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri debiti	€ 1.060.675,06	€ 1.060.675,06	€ 0,00
tributari	€ 18.937,94	€ 18.937,94	€ 0,00
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 3.320,86	€ 3.320,86	€ 0,00
per attività svolta per c/terzi (2)	€ 610.753,07	€ 610.753,07	€ 0,00
altri	€ 427.663,19	€ 427.663,19	€ 0,00
TOTALE DEBITI (D)	€ 32.394.610,76	€ 32.394.610,76	€ 0,00

E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ratei passivi	€ 998,49	€ 998,49	€ 0,00
Risconti passivi	€ 796,16	€ 796,16	€ 0,00
Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri risconti passivi	€ 796,16	€ 796,16	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	€ 1.794,65	€ 1.794,65	€ 0,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 116.331.447,09	€ 105.668.281,00	-€ 10.662.416,11
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1) Impegni su esercizi futuri	€ 916.223,59	€ 916.223,59	€ 0,00
5) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) beni dati in uso a terzi	€ 19.398.598,49	€ 19.398.598,49	€ 0,00
7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8) garanzie prestate a imprese controllate	€ 206.361,60	€ 206.361,60	€ 0,00
9) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
10) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 116.331.447,11	€ 105.669.031,02	-€ 10.662.416,11

Conto economico S.I.S.

	31-12- 2015	31-12- 2014
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.692.000	1.692.000
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	732.868	1.496.273
5) altri ricavi e proventi		
altri	107.773	164.491
Totale altri ricavi e proventi	107.773	164.491
Totale valore della produzione	2.532.641	3.352.764
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.738	3.270
7) per servizi	1.067.190	1.944.219
8) per godimento di beni di terzi	13.322	28.711
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	85.859	99.139
b) oneri sociali	27.631	32.907
c) trattamento di fine rapporto	6.902	7.589
Totale costi per il personale	120.392	139.635
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	38.020	41.111
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	474.444	451.869
Totale ammortamenti e svalutazioni	512.464	492.980
14) oneri diversi di gestione	108.612	257.486
Totale costi della produzione	1.824.718	2.866.301
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	707.923	486.463
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
altri	58.160	59.847
Totale proventi da partecipazioni	58.160	59.847
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	202	604
Totale proventi diversi dai precedenti	202	604
Totale altri proventi finanziari	202	604
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	79.982	111.664
Totale interessi e altri oneri finanziari	79.982	111.664
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(21.620)	(51.213)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	98.030	606.466
Totale proventi	98.030	606.466
21) oneri		
altri	7.477	10.409
Totale oneri	7.477	10.409
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	90.553	596.057

	31-12-2015	31-12-2014
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	776.856	1.031.307
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	224.585	343.373
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	224.585	343.373
23) Utile (perdita) dell'esercizio	552.271	687.934

Valore della produzione

RICAVI

Al 31.12.2015 i ricavi caratteristici sono prevalentemente rappresentati dai canoni attivi per l'affitto d'azienda come da contratto stipulato con Hera S.p.A. in data 20/05/2003. Essi ammontano a €. 1.692.000.

Gli incrementi per lavori interni rappresentano la capitalizzazione del costo di dodici fognature finite ed entrate in funzione e l'importo dei lavori per immobilizzazioni in corso non ancora finite.

Gli altri ricavi e proventi rappresentano: il canone d'affitto che la società riscuote per 3 antenne per la telefonia mobile installate su beni di proprietà; il canone per il contratto di fornitura servizi esterni con la partecipata S.I. Sole S.r.l.; i canoni per le sub-concessioni dei lastrici solari di n. 10 edifici comunali nei territori di Riccione e Cattolica per la realizzazione di altrettanti impianti fotovoltaici a servizio di edifici comunali; il canone per la gestione della rete wireless per la connettività internet nei Comuni di Soci.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
CANONE AFFITTO DA HERA SPA	1.692.000
Totale	1.692.000

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.692.000
Totale	1.692.000

Proventi e oneri finanziari

INTERESSI ED ONERI FINANZIARI : L'importo di € 79.982 rappresenta gli interessi passivi relativi a mutui stipulati con istituti bancari; negli "altri debiti" sono compresi gli interessi passivi relativi ai mutui accessi con la Cassa Depositi e Prestiti di competenza del 2015.

Proventi e oneri straordinari

PROVENTI STRAORDINARI sono costituiti dalle seguenti Sopravvenienze attive:

- Restituzione da Equitalia di parte degli interessi pagati su Aiuti di Stato	88.058
- Restituzione rimborso Irap anni 2004, 2005 e 2006	8.912
- Rettifiche varie	<u>1.060</u>
TOTALE	98.030

ONERI STRAORDINARI sono costituiti dalle seguenti Sopravvenienze passive:

- Regolazione premio assicurazione committenza	319
- Pagamento TARSU anno 2012	2.068
- Rimborso energia elettrica per antenna rete wireless anni pregressi	5.040
- RegISTRAZIONI diverse	<u>50</u>
TOTALE	7.477

Imposte correnti differite e anticipate

IMPOSTE ANTICIPATE O DIFFERITE Le imposte anticipate presenti in bilancio rappresentano l'IRES calcolata sulla parte non detraibile nell'esercizio delle spese di manutenzione in quanto eccedente il 5% del valore delle immobilizzazioni ammortizzabili all'1.01.2013. L'aliquota utilizzata è pari a quella prevista per i futuri esercizi per IRES del 27,5% fino all'anno 2016, del 24% dall'anno 2017 in poi.

AGGREGAZIONE E CONSOLIDAMENTO – CONTO ECONOMICO

Nella tabella seguente, a scopo di raffronto, vengono riportati i valori del conto economico a valori aggregati e consolidati, con esposizione dei valori oggetto di elisione o rettifica secondo quanto sopra riportato:

CONTO ECONOMICO AGGREGATO E CONSOLIDATO			
DESCRIZIONE	Totale importo aggregato	Totale importo consolidato	Totale importo rettifica
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da tributi	€ 16.118.969,21	€ 16.118.969,21	€ 0,00
Proventi da fondi perequativi	€ 1.491.025,81	€ 1.491.025,81	€ 0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.483.894,31	€ 1.475.894,31	-€ 8.000,00
- Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.342.984,27	€ 1.334.984,27	-€ 8.000,00
- Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 140.910,04	€ 140.910,04	€ 0,00
- Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.759.508,26	€ 6.759.508,26	€ 0,00
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.673.561,36	€ 2.673.561,36	€ 0,00
- Ricavi della vendita di beni	€ 1.934.570,59	€ 1.934.570,59	€ 0,00
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.151.376,31	€ 2.151.376,31	€ 0,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 207.374,93	€ 207.374,93	€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.579.249,05	€ 1.579.249,05	€ 0,00
Totale componenti positivi della gestione A)	€ 27.640.021,57	€ 27.632.021,57	-€ 8.000,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.767.518,96	€ 1.767.518,96	€ 0,00
Prestazioni di servizi	€ 9.456.593,34	€ 9.456.593,34	€ 0,00
Utilizzo beni di terzi	€ 304.793,79	€ 304.793,79	€ 0,00
Trasferimenti e contributi	€ 1.548.005,18	€ 1.548.005,18	€ 0,00
- Trasferimenti correnti	€ 1.548.005,18	€ 1.548.005,18	€ 0,00
- Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Personale	€ 7.849.454,88	€ 7.849.454,88	€ 0,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.727.798,79	€ 4.727.798,79	€ 0,00
- Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 506.031,06	€ 506.031,06	€ 0,00
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.268.321,85	€ 2.268.321,85	€ 0,00
- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Svalutazione dei crediti	€ 1.953.445,88	€ 1.953.445,88	€ 0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 6.428,14	€ 6.428,14	€ 0,00
Accantonamenti per rischi	€ 60.448,46	€ 60.448,46	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 50.669,85	€ 50.669,85	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 1.243.287,32	€ 1.235.287,32	-€ 8.000,00
Totale componenti negativi della gestione B)	€ 27.014.998,71	€ 27.006.998,71	-€ 8.000,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 625.022,86	€ 625.022,86	€ 0,00

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 625.022,86	€ 625.022,86	€ 0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da partecipazioni	€ 27.092,94	€ 27.092,94	€ 0,00
- da società controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- da società partecipate	€ 27.092,94	€ 27.092,94	€ 0,00
- da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri proventi finanziari	€ 2.389,22	€ 2.389,22	€ 0,00
Totale proventi finanziari	€ 29.482,16	€ 29.482,16	€ 0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 199.304,31	€ 199.304,31	€ 0,00
- Interessi passivi	€ 199.304,31	€ 199.304,31	€ 0,00
- Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 199.304,31	€ 199.304,31	€ 0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 169.822,15	-€ 169.822,15	€ 0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 323.888,28	€ 323.888,28	€ 0,00
- Plusvalenze patrimoniali	€ 73.013,71	€ 73.013,71	€ 0,00
- Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari	€ 396.901,99	€ 396.901,99	€ 0,00
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 32.995,33	€ 32.995,33	€ 0,00
- Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Altri oneri straordinari	€ 514.948,72	€ 514.948,72	€ 0,00
Totale oneri straordinari	€ 547.944,05	€ 547.944,05	€ 0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 151.042,06	-€ 151.042,06	€ 0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 304.158,65	€ 304.158,65	€ 0,00
Imposte	€ 397.719,14	€ 397.719,14	€ 0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 93.560,49	-€ 93.560,49	€ 0,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

RISULTANZE FINALI BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito vengono espone le risultanze finali del bilancio consolidato secondo il modello ministeriale:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Importo 2015	Importo 2014
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	16.118.969,21	14.216.498,28
2	Proventi da fondi perequativi	1.491.025,81	2.190.521,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.475.894,31	1.810.468,73
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.334.984,27	1.699.807,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	140.910,04	110.661,73
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.759.508,26	7.338.732,79
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.673.561,36	2.812.064,91
b	Ricavi della vendita di beni	1.934.570,59	2.512.169,94
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.151.376,31	2.014.497,94
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	207.374,93	422.139,88
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.579.249,05	1.656.072,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		27.632.021,57	27.634.433,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.767.518,96	1.739.113,84
10	Prestazioni di servizi	9.456.593,34	10.449.114,45
11	Utilizzo beni di terzi	304.793,79	291.651,66
12	Trasferimenti e contributi	1.548.005,18	1.195.859,27
a	Trasferimenti correnti	1.548.005,18	1.195.859,27
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	7.849.454,88	7.775.622,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.727.798,79	3.921.037,16
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	506.031,06	460.871,58
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.268.321,85	2.413.090,78
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	45.545,41
d	Svalutazione dei crediti	1.953.445,88	1.001.529,39
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.428,14	-7.772,72
16	Accantonamenti per rischi	60.448,46	2.010.528,64
17	Altri accantonamenti	50.669,85	14.239,20
18	Oneri diversi di gestione	1.235.287,32	1.391.926,65
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		27.006.998,71	28.781.320,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		625.022,86	-1.146.887,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	27.092,94	27.517,91
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	27.092,94	27.517,91
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.389,22	40.880,53
Totale proventi finanziari		29.482,16	68.398,44
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	199.304,31	298.464,50
a	Interessi passivi	199.304,31	268.443,26
b	Altri oneri finanziari	0,00	30.021,24
Totale oneri finanziari		199.304,31	298.464,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-169.822,15	-230.066,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	190,42
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	190,42
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	323.888,28	1.345.465,21
d	Plusvalenze patrimoniali	73.013,71	92.302,49
e	Altri proventi straordinari	0,00	1.598.118,36
Totale proventi straordinari		396.901,99	3.035.886,06
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	32.995,33	116.005,82
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	14.754,85
d	Altri oneri straordinari	514.948,72	650.437,74
Totale oneri straordinari		547.944,05	781.198,41
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-151.042,06	2.254.687,65
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		304.158,65	877.924,97
26	Imposte	397.719,14	509.922,73
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-93.560,49	368.002,24
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Importo 2015	Importo 2014
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.844.685,04	1.708.880,70
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	154.230,86	51.663,93
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.068,47	33.948,74
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.314,44	21.888,27
5	avviamento	0,00	34.452,45
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	585,57
9	altre	988.061,89	1.092.982,09
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.041.360,70	2.944.401,75
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	24.942.368,81	25.760.596,15
1.1	Terreni	204.337,57	204.437,64
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	22.030.453,36	22.759.578,53
1.9	Altri beni demaniali	2.707.577,88	2.796.579,98
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	11.685.968,56	11.670.553,93
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	33.131.424,08	33.013.552,66
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	9.794.158,92	13.502.045,07
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37,62	18.814,49
2.5	Mezzi di trasporto	61.565,54	31.293,29
2.6	Macchine per ufficio e hardware	126.781,71	116.878,46
2.7	Mobili e arredi	32.205,47	26.662,28
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	8.547,35	42.071,82
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.519.620,18	4.602.774,89
	Totale immobilizzazioni materiali	81.302.678,24	88.785.243,04
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	7.905.966,82	1.148.340,76
a	imprese controllate	12.091,50	12.091,50
b	imprese partecipate	7.893.875,32	1.136.249,26
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	638.241,87	1.675.849,78
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	65.567,17
b	imprese controllate	110.704,40	110.704,40
c	imprese partecipate	0,00	327.019,26
d	altri soggetti	527.537,47	1.172.558,95
3	Altri titoli	0,00	271.932,14
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	8.544.208,69	3.096.122,68
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	92.888.247,63	94.825.767,47
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	186.883,86	206.666,85
	Totale rimanenze	186.883,86	206.666,85
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	4.031.352,49	1.968.894,26
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	3.955.256,21	1.961.532,61
c	Crediti da Fondi perequativi	76.096,28	7.361,65
2	Crediti per trasferimenti e contributi	528.296,98	1.708.512,49
a	verso amministrazioni pubbliche	396.762,91	1.662.560,40
b	imprese controllate	13.609,66	32.432,09
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	117.924,41	13.520,00
3	Verso clienti ed utenti	498.909,38	602.804,09
4	Altri Crediti	2.153.362,94	1.159.791,78
a	verso l'erario	1.441,31	123.701,41
b	per attività svolta per c/terzi	14.679,74	483.311,45
c	altri	2.137.241,89	552.778,92
	Totale crediti	7.211.921,79	5.440.002,62
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	460.397,14
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	460.397,14
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	4.800.764,32	3.923.443,81
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	4.800.764,32	3.923.443,81
2	Altri depositi bancari e postali	579.273,40	1.013.003,72
3	Denaro e valori in cassa	254,73	346,66
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	5.380.292,45	4.936.794,19
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.779.098,10	11.043.860,80
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	99.785,47
2	Risconti attivi	1.685,29	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.685,29	99.785,47
	TOTALE DELL'ATTIVO	105.669.031,02	105.969.413,74

















STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Importo 2015	Importo 2014
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	57.045.799,11	57.046.697,06
II	Riserve	7.103.908,66	6.721.202,33
a	da risultato economico di esercizi precedenti	124.878,68	6.544,75
b	da capitale	5.055.974,58	4.989.097,98
c	da permessi di costruire	1.923.055,40	1.725.559,60
III	Risultato economico dell'esercizio	-93.560,49	368.002,24
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			
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)		64.056.147,28	64.135.901,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	156,22
2	per imposte	0,00	11.295,58
3	altri	4.539.537,93	1.601.761,37
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.662.868,04	2.010.528,64
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.202.405,97	3.623.741,81
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		14.072,36	58.583,62
TOTALE T.F.R. (C)		14.072,36	58.583,62
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	28.646.573,16	31.256.912,21
a	prestiti obbligazionari	11.171.298,64	11.885.407,90
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	17.435.286,05	19.311.083,62
d	verso altri finanziatori	39.988,47	60.420,69
2	Debiti verso fornitori	2.512.485,48	4.496.330,44
3	Acconti	0,00	859.643,78
4	Debiti per trasferimenti e contributi	174.877,06	87.632,11
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	174.702,94	0,00
c	imprese controllate	174,12	242,90
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	87.389,21
5	altri debiti	1.060.675,06	1.250.839,57
a	tributari	18.937,94	79.480,95
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.320,86	13.174,88
c	per attività svolta per c/terzi (2)	610.753,07	654.151,92
d	altri	427.663,19	504.031,82
TOTALE DEBITI (D)		32.394.610,76	37.951.358,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	998,49	19.368,97
II	Risconti passivi	796,16	180.459,60
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	796,16	180.459,60
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.794,65	199.828,57
TOTALE DEL PASSIVO		105.669.031,02	105.969.413,74
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	916.223,59	3.921.485,68
5)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
6)	beni dati in uso a terzi	19.398.598,49	19.398.598,49
7)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
8)	garanzie prestate a imprese controllate	206.361,60	206.361,60
9)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
10)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		20.521.183,68	23.526.445,77

CONCLUSIONI

Occorre premettere che per il Comune di Cattolica questo è il secondo anno in cui ci si appresta a predisporre e approvare il bilancio consolidato.

Dopo il primo esperimento dello scorso anno in ordine al consolidamento dei conti, quest'anno, a seguito degli approfondimenti sull'applicazione del principio contabile del bilancio consolidato e in accordo con il dirigente responsabile della gestione dei rapporti con le società e gli enti partecipati, si è ritenuto di riconsiderare i criteri di definizione dell'area di consolidamento per tutte le considerazioni esposte nella delibera di Giunta Comunale n. 126 del 13/9/2016.

In particolare, rispetto al 2014, nell'anno 2015 risultano escluse dall'area di consolidamento Agenzia di Mobilità e Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A., pertanto il raffronto finale delle risultanze del bilancio consolidato (colonna 2014 - 2015) risente della non perfetta omogeneità del perimetro di consolidamento. Tuttavia è da sottolineare che tale esclusione non ha alterato più di tanto i saldi finali rispetto a quelli del 2014 in quanto le quote del comune nel capitale dei due soggetti esclusi sono poco rilevanti: la partecipazione del Comune di Cattolica in Agenzia mobilità risulta pari al 2,04%, mentre la partecipazione in Romagna Acque S.p.A. è pari al 1,60%.