

# **COMUNE DI CATTOLICA**

Provincia di RIMINI

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

PRESIDENTE	DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA
COMPONENTE	DOTT. SALVATORE VINCENZO VALENTE
COMPONENTE	DOTT. MASSIMO ROSETTI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI.....	13

## COMUNE DI CATTOLICA

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 19.09.2017 (Parere n. 17/2017)

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 56 del 04/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

19 settembre 2017

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Dott. Massimo Rosetti

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Grazia Zeppa, Salvatore Vincenzo Valente, Massimo Rosetti;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 13 del 24/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

### **Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 185 del 30/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 56 del 04/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che:**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Cattolica ha aderito alla sperimentazione con deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 21/12/2011, con la quale è stato inoltre stabilito di applicare dal 2012 il solo nuovo principio generale di competenza finanziaria e il collegato principio contabile applicato della contabilità finanziaria, rinviando invece all'anno 2013 la sperimentazione della contabilità economico-patrimoniale;

- il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cattolica è stato predisposto in via sperimentale per la prima volta con riferimento all'esercizio 2014;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 152 del 29/08/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Cattolica, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Cattolica - anno 2016	105.454.984,27	65.863.380,43	25.288.330,17
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>10.545.498,43</b>	<b>6.586.338,04</b>	<b>2.528.833,02</b>

- risultano incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cattolica”** le seguenti partecipazioni:
  - enti strumentali partecipati:  
ACER RIMINI - quota di partecipazione 4,08%;
  - società partecipate:  
S.I.S. S.p.A. - quota di partecipazione 26,87%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cattolica”**, le partecipazioni, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 152/2016:

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cattolica”**.

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

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

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	26.288.273,07	27.632.021,57	-1.343.748,50
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	24.798.551,78	27.006.998,71	-2.208.446,93
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.489.721,29</b>	<b>625.022,86</b>	<b>864.698,43</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	33.271,20	29.482,16	3.789,04
	<i>oneri finanziari</i>	131.298,30	199.304,31	-68.006,01
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.391.694,19</b>	<b>455.200,71</b>	<b>936.493,48</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	334.303,05	396.901,99	-62.598,94
E	<i>oneri straordinari</i>	917.903,98	547.944,05	369.959,93
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>808.093,26</b>	<b>304.158,65</b>	<b>503.934,61</b>
	Imposte	390.171,35	397.719,14	-7.547,79
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>417.921,91</b>	<b>-93.560,49</b>	<b>511.482,40</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>417.921,91</b>	<b>-93.560,49</b>	<b>511.482,40</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Cattolica (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2016 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Cattolica 2016 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	26.288.273,07	25.288.330,17	999.942,90
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	24.798.551,78	23.965.405,98	833.145,80
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.489.721,29</b>	<b>1.322.924,19</b>	<b>166.797,10</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	33.271,20	152.867,45	-119.596,25
	<i>oneri finanziari</i>	131.298,30	115.859,42	15.438,88
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.391.694,19</b>	<b>1.359.932,22</b>	<b>31.761,97</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	334.303,05	334.303,05	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	917.903,98	917.903,98	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>808.093,26</b>	<b>776.331,29</b>	<b>31.761,97</b>
	Imposte	390.171,35	330.243,01	59.928,34
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>417.921,91</b>	<b>446.088,28</b>	<b>-28.166,37</b>



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

<b>Componenti positivi</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
	<b>elisioni</b>
proventi da tributi	4.133,00
proventi da trasferimenti correnti	8.000,00
proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.171,42
<b>Totale</b>	<b>42.304,42</b>

<b>Componenti negativi</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
	<b>elisioni</b>
Prestazioni di servizi	30.171,42
Oneri diversi di gestione	12.133,00
<b>Totale</b>	<b>42.304,42</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	2.787.064,05	3.041.360,70	-254.296,65
Immobilizzazioni materiali	80.831.547,68	81.302.678,24	-471.130,56
Immobilizzazioni finanziarie	9.594.949,63	8.544.208,69	1.050.740,94
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>93.213.561,36</b>	<b>92.888.247,63</b>	<b>325.313,73</b>
Rimanenze	186.883,86	186.883,86	0,00
Crediti	10.350.961,23	7.211.921,79	3.139.039,44
Altre attività finanziarie	154.660,00		154.660,00
Disponibilità liquide	6.544.806,10	5.380.292,45	1.164.513,65
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.237.311,19</b>	<b>12.779.098,10</b>	<b>4.458.213,09</b>
Ratei e risconti	131.533,44	1.685,29	133.218,73
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>110.582.405,99</b>	<b>105.669.031,02</b>	<b>4.916.745,55</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>65.799.050,47</b>	<b>64.056.147,28</b>	<b>1.742.903,19</b>
Fondo rischi e oneri	10.656.124,02	9.202.405,97	1.453.718,05
Trattamento di fine rapporto	39.796,87	14.072,36	25.724,51
Debiti	34.081.145,31	32.394.610,76	1.686.534,55
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.289,32	1.794,65	4.494,67
<b>Totale del passivo</b>	<b>110.582.405,99</b>	<b>105.669.031,02</b>	<b>1.747.397,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>7.652.933,68</b>	<b>20.521.183,68</b>	<b>-12.868.250,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

**ATTIVO**

**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 2.787.064,05

In tale voce non risultano elisioni per operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 80.831.547,68

In tale voce non risultano elisioni per operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 9.594.949,63

In tale voce risultano elisioni da partecipazioni per euro 10.810.811,31. In particolare per ogni componente del patrimonio netto è stata elisa la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione dei soggetti consolidati.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 10.350.961,23

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- crediti verso clienti per euro 33.452,60
- altri crediti per euro 247.940,59

per un ammontare complessivo di euro 281.393,19

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.544.806,10.

In tale voce non risultano elisioni per operazioni infragruppo.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 65.799.050,47 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2016</b>	<b>2015 (*)</b>
fondo di dotazione	57.428.965,30	57.045.799,11
riserve:	7.952.163,26	7.103.908,66
da risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	412.500,51	124.878,68
da riserve da capitale	5.232.961,91	5.055.974,58
da riserve da permessi di costruire	2.306.700,84	1.923.055,40
risultato economico dell'esercizio	417.921,91	- 93.560,49
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>65.799.050,47</b>	<b>64.056.147,28</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>65.799.050,47</b>	<b>64.056.147,28</b>

Debiti

I debiti ammontano a euro 34.081.145,31

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- debiti verso fornitori per euro 43.944,60
- altri debiti per euro 237.448,59

per un ammontare complessivo di euro 281.393,19

Conti d'ordine

Ammontano a euro 7.652.933,68 e si riferiscono interamente all'Ente capogruppo.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra nel suo complesso:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cattolica;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Cattolica è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata e rispetto al bilancio consolidato 2015 è integrata con l'ente strumentale partecipato ACER Rimini;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Cattolica rappresenta sostanzialmente in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Tuttavia l'Organo di Revisione raccomanda:

- **di implementare** un sistema di contabilità economico-patrimoniale che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale;
- **di comunicare** tempestivamente agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, trasmettendo a ciascuno l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- **di impartire preventivamente** le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato nel rispetto del requisito dell'uniformità temporale, formale e sostanziale;
- **di individuare** correttamente, già in sede di rendiconto, le operazioni infragruppo da eliminare, in quanto il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti dell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cattolica.

19 settembre 2017

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Dott. Massimo Rosetti