

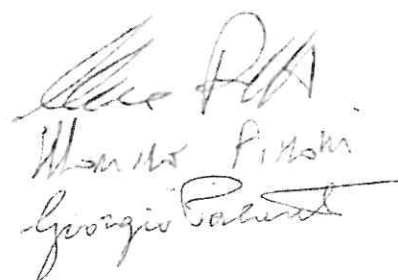
COMUNE DI CATTOLICA

PROVINCIA DI RIMINI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE	DOTT. MASSIMO ROSETTI
COMPONENTE	DOTT. MAURO PIRONI
COMPONENTE	DOTT. GIORGIO PALARETI



Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato.....	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	21



Comune di Cattolica

Verbale n. 13 del 06/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

- L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:
 - del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art. 233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
 - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
 - degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

- l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cattolica, li 06/09/2019

L'organo di revisione

Dott. Massimo Rosetti - Presidente

Dott. Mauro Pironi - Componente

Dott. Giorgio Palareti - Componente

1. Introduzione

L'Organo di Revisione nelle persone di:

Dott. Massimo Rosetti - Presidente

Dott. Mauro Pironi - Componente

Dott. Giorgio Palareti - Componente

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione del 05/04/2019, verbale n. 4, ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ed i relativi allegati;
- che in data 05/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:

a) Conto Economico consolidato;

b) Stato Patrimoniale consolidato;

c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- che con delibera n. 136 del 08/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;



Relazione al Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Cattolica 4



Dato atto che

- il Comune di Cattolica ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 136 08/08/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Cattolica e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cattolica ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cattolica	101.553.788,33	71.385.578,30	24.642.527,96
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.046.613,65	2.141.567,35	739.275,84

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cattolica i seguenti soggetti giuridici:

PARTECIPAZIONI DIRETTE INCLUSE NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO										
RAGIONE SOCIALE		CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DAL COMUNE DI CATTOLICA				TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	Motivazione inclusione/ esclusione dall'area di consolidamento	% di consolidam ento
		VALORE UNITARIO	N° AZIONI/ QUOTE	VALORE SOTTOSCRITTO	QUOTA					
SOCIETA' COLLEGATE										
S.I.S SPA	€ 36.959.282	€ 1	9.931.857	€ 9.931.857	26,87 %	€ 49.005.152	€ 39.262.362	€ 1.922.439	Inclusa nell'area di consolidamento	26,87 %
Calcolo rilevanza %						48,26 %	55,00 %	7,80 %		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI										
ACER	€ 9.392.340			€ 383.207,47	4,08 %	€ 55.769.689	€ 13.212.271	€ 8.139.226	Inclusa nell'area di consolidamento	4,08 %
Calcolo rilevanza %						64,76 %	18,51 %	33,03 %		
SOCIETA' PARTECIPATE										
LEPIDA SCPA	€ 65.526.000	€ 1.000	1	€ 1.000,00	0,0015 %	€ 88.418.516	€ 68.351.516	€ 27.758.119	Inclusa nell'area di consolidamento	0,0015 %
Calcolo rilevanza %						87,07 %	95,75 %	112,64 %		
ROMAGNA ACQUE SPA	€ 375.422.521	€ 516,46	11.643	€ 6.013.143,78	1,60 %	€ 457.117.308	€ 412.079.534	€ 47.770.635	Inclusa nell'area di consolidamento	1,60 %
Calcolo rilevanza %						450,12 %	577,26 %	193,85 %		

Nella tabella che segue vengono elencati i soggetti che, sulla base delle risultanze e delle motivazioni espresse nella delibera di Giunta n. 136 del 08/08/2019, alla quale espressamente si rimanda, risultano esclusi dall'area di consolidamento:

Soggetti del GAP esclusi dall'area di consolidamento anno 2018	
Ragione Sociale	Motivo di esclusione
Società partecipate	
AERADRIA SPA	Procedura concorsuale in corso
AMIR SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
GEAT SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
HERA SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
START SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
Enti strumentali controllati	
FONDAZIONE REGINA MARIS	In liquidazione
Enti strumentali partecipati	
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI	Esclusa in quanto seppur a totale partecipazione pubblica non risulta affidataria diretta di servizi pubblici.
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
Partecipazioni indirette	
SI SOLE SRL	Esclusa per irrilevanza ex d.lgs 118/2011
PLURIMA SPA	Esclusa per irrilevanza ex d.lgs 118/2011

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che sono state incluse nel perimetro di consolidamento la società Lepida Spa e la società Romagna Acque, anche in seguito agli adeguamenti normativi operati al principio 4/4 del D.lgs 118/2011. Pertanto, il confronto diretto e puntuale dei dati rispetto al 2017, risulta non operabile in quanto i valori di bilancio sono condizionati dai bilanci di Lepida e Romagna Acque.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;



b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.

- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Cattolica.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	890.102,94	2.878.469,56	-1.988.366,62
Immobilizzazioni Materiali	84.750.968,86	79.336.148,88	5.414.819,98
Immobilizzazioni Finanziarie	11.064.110,02	9.767.558,05	1.296.551,97
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	96.705.182	91.982.176	4.723.005,33
Rimanenze	53.603,18	23.707,40	29.895,78
Crediti	6.757.232,31	11.353.588,28	-4.596.355,97
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	850.684,02	154.660,00	696.024,02
Disponibilità liquide	10.285.226,70	6.924.265,55	3.360.961,15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.946.746	18.456.221	-509.475,02
RATEI E RISCONTI (D)	56995,88	34839,16	22.156,72
TOTALE DELL'ATTIVO	114.708.924	110.473.237	4.235.687,03

Complessivamente sono state operate rettifiche allo Stato Patrimoniale per 11.051.056,33.



Operazioni Infra-gruppo – voci di Stato Patrimoniale

Di seguito si riportano i dettagli delle operazioni infragruppo (debiti-crediti) elise dai rispettivi bilanci delle società consolidate:

Operazione	SIS SPA		Comune di Cattolica (capogruppo)	
	Importo	Voce di Bilancio	Importo	Voce di Bilancio
Patrimonio netto Fondo di dotazione	9.931.857,02	P-A-I	10.367.824,70	A-B-M 1.B
da capitale	435.967,68	P-A-II-b		
Crediti per immobilizzazioni finanziarie	129.958,87	P-D-5-d	129.958,87	A-C-II-4-c
Godimento di beni di terzi	8.600,00	P-D-4b	8.600,00	A-C-II-2-a
	10.506.383,57		10.506.383,57	

Operazione	ACER			
	Importo	Voce di Bilancio	Importo	Voce di Bilancio
Patrimonio netto – partecipazioni	539.079,02	A-B-IV-A-b	539.079,02	P-A-II-b
	539.079,02		539.079,02	

Operazione	LEPIDA SCPA		Comune di Cattolica (capogruppo)	
	Importo	Voce di Bilancio	Importo	Voce di Bilancio
Ricavi PER LE PRESTAZIONI DI SERVIZI	16.915,00	A-4-c	16.915,00	B-10
	16.915,00		16.915,00	

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Crediti verso partecipanti

Non si rilevano crediti vs. lo Stato ed altre Pubbliche Amministrazioni per la partecipazione al fondo di dotazione

MP 

Immobilizzazioni Immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	1.752.451
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	46.404	96.106
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.056	47.071
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.165	8.052
5	avviamento	30.634	12.617
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
9	altre	774.845	962.173
	Totale immobilizzazioni immateriali	890.103	2.878.470

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II 1	Beni demaniali	26.723.776	23.650.330
1.1	Terreni	455.325	210.178
1.2	Fabbricati	5.329.613	0
1.3	Infrastrutture	20.938.838	20.786.768
1.9	Altri beni demaniali	0	2.653.383
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	55.945.433	55.666.974
2.1	Terreni	11748574,101	1987259,77
a	di cui in leasing finanziario	0	0
2.2	Fabbricati	29.910.850	31.536.571
a	di cui in leasing finanziario	0	0
2.3	Impianti e macchinari	14.153.795	10.094.643
a	di cui in leasing finanziario	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.502	0
2.5	Mezzi di trasporto	27.846	35.409
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.352	35.013
2.7	Mobili e arredi	27.235	30.122
2.8	Infrastrutture	0	0
2.99	Altri beni materiali	42.278	1.947.957
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.081.760	18.846
	Totale immobilizzazioni materiali	84.750.969	79.336.149

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

MF 

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	10692077,67	7946715,4
a	imprese controllate	12091,5	12091,5
b	imprese partecipate	9851455,12	7107247,17
c	altri soggetti	828531,05	827376,73
2	Crediti verso	272985,94	1820842,65
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	0	0
d	altri soggetti	272965,94	1820842,65
3	Altri titoli	99046,41	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.064.110	9.767.558

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	53.603,18	23.707,40
	Totale	53.603,18	23.707,40
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	570.323,38	4.324.028,06
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	517.892,78	4.253.902,70
c	Crediti da Fondi perequativi	52.430,60	70.125,36
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.284.049,77	1.469.460,20
a	verso amministrazioni pubbliche	2.231.728,45	1.461.013,61
b	imprese controllate	1.684,48	773,59
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	50.636,84	7.673,00
3	Verso clienti ed utenti	1.316.866,43	693.181,92
4	Altri Crediti	2.585.992,73	4.866.918,10
a	verso l'erario	52.629,69	15.099,82
b	per attività svolta per c/terzi	43.952,29	24.068,81
c	altri	2.489.410,75	4.827.749,47
	Totale crediti	6.757.232,31	11.353.588,28
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,05	0,00
2	altri titoli	850.683,97	154.660,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	850.684,02	154.660,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	9.296.868,46	6.444.800,32
a	Istituto tesoriere	3.333.362,35	481.128.421,00
b	presso Banca d'Italia	5.963.506,11	5.963.506,11
2	Altri depositi bancari e postali	988.154,05	479.167,69
3	Denaro e valori in cassa	204,19	297,54
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	10.285.226,70	6.924.265,55
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.946.746,21	18.456.221,23

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	26.152,78	33.344,98
2	Risconti attivi	30.843,10	34.839,16
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	56.996	68.184

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	79.244.690	67.242.229	12.002.461
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.814.176	9.583.500	-7.769.324
TRATTAMENTO DIFINE RAPPORTO (C)	81.108	43.491	37.617
DEBITI (D)	32.082.764	33.370.962	-1.288.198
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.486.186	233.035	1.253.151
TOTALE DEL PASSIVO	114.708.924	110.473.217	4.235.707
CONTI D'ORDINE	2.192.819	9.111.298	

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
II	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	5.790.629,49	47.114.840,04
	Riserve	69.544.307,94	19.440.461,98
	a da risultato economico di esercizi precedenti	986.749,50	446.088,28
	b da capitale	23.231.399,55	15.803.185,51
	c da permessi di costruire	3.286.028,55	2.758.392,42
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.055.247,13	54.562,02
	e altre riserve indisponibili	984.883,21	378.233,75
	III Risultato economico dell'esercizio	3.909.752,77	686.927,05
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	79.244.690,20	67.242.229,07
	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)	79.244.690,20	67.242.229,07

Fondi rischi ed oneri:

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	8.623,91	0,00
3	altri	1.805.551,62	9.583.499,58
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.814.175,53	9.583.499,58

Trattamento di fine rapporto:

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto è indicato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	81.108,30	43.491,38
	TOTALE T.F.R. (C)	81.108,30	43.491,38

Nel fondo confluiscono le sole voci facenti capo alle società consolidate ad esclusione della Capogruppo Comune di Cattolica, in quanto per quest'ultima non vengono accantonate somme al TFR in applicazione delle norme vigenti.

Debiti:

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	24.229.653,22	26.532.987,07
a	prestiti obbligazionari	7.316.854,03	8.503.704,04
b	▼ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	2.138.726,42	18.011.202,77
d	verso altri finanziatori	14.774.072,77	18.080,26
2	Debiti verso fornitori	4.326.497,93	3.365.672,83
3	Acconti	1,70	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	480.472,68	397.091,42
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	417.116,16	396.062,84
c	imprese controllate	849,90	1.028,58
d	imprese partecipate	4.529,36	0,00
e	altri soggetti	57.977,26	0,00
5	altri debiti	3.046.138,18	3.075.230,42
a	tributari	79.164,66	73.555,40
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	540.431,98	622.097,26
c	per attività svolta per terzi (**)	0,00	0,00
d	altri	2.426.541,54	2.379.577,76
	TOTALE DEBITI (D)	32.082.763,71	33.370.981,74

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti:

Il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	153.601,91	5.750,22
	Risconti passivi	1.332.584,26	227.284,89
1	Contributi agli investimenti	1.264.919,36	159.511,89
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.264.919,36	159.511,89
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	67.610,20	67.610,20
3	Altri risconti passivi	54,70	162,80
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.486.186,17	233.035,11

Conti d'ordine:

Il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2192818,83	2.242.421
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.192.819	2.242.421

La voce si riferisce all'importo dell' FPV.



3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	25.941.886,36	27.046.875,53	-1.104.989,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	25.197.281,71	24.998.279,44	199.002,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	744.604,65	2.048.596,09	-1.303.991,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-98.371,89	-92.184,69	-6.187,20
Proventi finanziari	46.091,68	25.213,75	20.877,93
Oneri finanziari	144.463,57	117.398,44	27.065,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	7.723,69	0,00	7.723,69
Rivalutazioni	7.723,69	0,00	7.723,69
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.738.196,59	-870.429,12	4.608.625,71
Proventi straordinari	5.885.763,29	300.319,34	5.585.443,95
Oneri straordinari	2.147.566,70	1.170.748,46	976.818,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.392.153,04	1.085.982,28	3.306.170,76
Imposte	482.400,27	399.055,23	83.345,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	3.909.752,77	686.927,05	3.222.825,72
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Complessivamente sono state operate rettifiche al Conto economico per 221.671,90 .




Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	13.948.638,39	15.419.810,91
2	Proventi da fondi perequativi	1.775.248,91	1.729.979,22
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.499.506,75	1.074.712,57
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.460.385,53	1.066.317,21
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	39.121,22	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	8.395,36
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.359.748,56	6.958.303,57
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.528.450,37	2.488.459,54
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	1.620.052,96
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.831.298,19	2.849.791,07
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.590,63	116.557,49
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.353.168,96	1.747.511,77
	totale componenti positivi della gestione A)	25.941.886,36	27.046.875,53

ms

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
9		377.663,43	1.597.803,41
10	Prestazioni di servizi	10.234.264,18	10.489.481,36
11	Utilizzo beni di terzi	318.586,99	271.392,59
12	Trasferimenti e contributi	1.379.558,34	1.352.122,04
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.379.558,34	1.352.122,04
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	7.567.317,14	7.434.118,38
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.722.152,37	2.360.055,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	372.404,37	122.957,95
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.621.061,37	1.321.194,07
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.728.686,63	915.903,79
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
15		-1.674,51	0,00
16	Accantonamenti per rischi	4.070,00	545.000,00
17	Altri accantonamenti	44.998,57	421.202,34
18	Oneri diversi di gestione	550.345,20	527.103,51
	totale componenti negativi della gestione B)	25.197.281,71	24.998.279,44

imp



Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	18.217,68	17.953,20
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	18.217,68	3.576,64
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	9.376,56
20	Altri proventi finanziari	27.874,00	7.260,55
	Totale proventi finanziari	46.091,68	25.213,75
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	144.463,57	117.398,44
a	<i>Interessi passivi</i>	134.987,12	105.086,56
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	9.476,45	12.311,88
	Totale oneri finanziari	144.463,57	117.398,44
	totale (C)	-98.371,89	-92.184,69
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	7.723,69	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	7.723,69	0,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	5.885.763,29	300.319,34
a	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	5.752.941,76	214.078,33
d	Plusvalenze patrimoniali	131.701,80	86.241,01
e	Altri proventi straordinari	1.119,73	0,00
	totale proventi	5.885.763,29	300.319,34
25	<i>Oneri straordinari</i>	2.147.566,70	1.170.748,46
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.122.566,70	1.170.748,46
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	25.000,00	0,00
	totale oneri	2.147.566,70	1.170.748,46
	Totale (E)	3.738.196,59	-870.429,12

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		4.392.153,04	1.085.982,28
26	Imposte	482.400,27	399.055,23
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		3.909.752,77	686.927,05
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 4.392.153,04 ed un risultato netto d'esercizio pari ad € 3.909.752,77. La consistente differenza rispetto al valore del 2017 è dovuta alla presenza delle Società Lepida Spa e Romagna Acque Spa, inserite per la prima volta all'interno dell'area di consolidamento.



4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

1. il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
2. l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
3. il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.



5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cattolica offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cattolica è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute , esaminato e valutato correttamente il legame esistente tra la singola società e la capogruppo in relazione alle tipologie elencate dal punto 2 dell'allegato A/4 al D.lgs 118/2011 pertanto l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cattolica rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cattolica

Cattolica, 06/09/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Rosetti - Presidente

Dott. Mauro Pironi - Componente

Dott. Giorgio Palareti - Componente

