



COMUNE DI CATTOLICA
Provincia di Rimini

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Sommario

Premessa	3
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	5
Area di consolidamento	8
Teorie di consolidamento	14
Metodi di consolidamento	15
Criteri di valutazione	16
Le operazioni infragruppo	19
Le aziende consolidate	20
Processo di redazione del Bilancio consolidato	34
L'eliminazione delle operazioni infragruppo	36
Costi e ricavi	40
Crediti e debiti	42
Aggregazione e consolidamento	44
Risultanze finali di bilancio	44
Indicatori di Bilancio consolidato	49
Informazioni di sintesi e conclusioni	54

PREMESSA

Il tema del consolidamento dei conti nasce dall'esigenza del Governo centrale di tenere sotto controllo la finanza pubblica e di monitorare la spesa nel suo complesso.

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 stabiliva che devono 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, stabiliva che: *"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 ha introdotto, seppur indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, integrando 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 per tutti gli enti ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Il principio contabile applicato n. 4/4 del D.LGS 118/2011 e s.m.i., definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volta 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 (attivo e passivo) 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, di norma, entro il **30 settembre** dell’anno successivo a quello di riferimento.

Il bilancio consolidato è un documento consuntivo costituito attraverso l’aggregazione dei bilanci d’esercizio delle partecipate dopo una opportuna elisione delle operazioni infragruppo. Attraverso il Bilancio Consolidato viene rappresentata la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell’intero gruppo.

Il bilancio consolidato è in grado di fornire:

- elementi del patrimonio del gruppo pubblico locale;
- elementi reddituali del gruppo pubblico locale.

Il patrimonio di gruppo viene determinato come un insieme di mezzi economici e finanziari, disponibili di diritto e di fatto.

Il reddito di gruppo rappresenta il risultato economico prodotto dalla gestione complessiva dell’entità che non deve essere considerato come la somma dei redditi delle singole partecipate, ma deve costituire la risultante di un unitario processo di produzione economica. Esso si forma considerando gli scambi intercorsi tra le aziende partecipate e quelle esterne al gruppo: perciò non si può determinare né tramite somma algebrica dei redditi delle partecipate, né integrando il reddito della capogruppo con la quota ad essa spettante del reddito espresso nei bilanci delle controllate.

Le finalità che il bilancio consolidato si prefigge di raggiungere sono:

- verificare l’attività svolta dal gruppo pubblico locale;
- rappresentare la base per effettuare delle valutazioni prospettiche relative al gruppo pubblico locale nella sua interezza;
- conoscere e valutare la composizione delle attività e passività consolidate nonché quella dei costi e ricavi.

Il bilancio consolidato di un Ente è uno strumento che produce quindi un’informazione più completa riguardo alla realtà dell’Ente stesso perché riesce a restituire sotto forma di numeri una realtà che unisce gli aspetti economico-finanziari del comune unita all’insieme dei costi e ricavi

delle molteplici società ed Enti che gestiscono servizi pubblici e che costituiscono un investimento finanziario per la Capogruppo.

IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P)

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica e poi sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (Area di consolidamento).

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione.

Come prima attività, pertanto, è 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;

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

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.

Con delibera di **Giunta Comunale n. 131 del 04/08/2022** sono stati approvati 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;

Il Gruppo Amministrazione Pubblica risulta così composto:

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PARTECIPAZIONI DIRETTE		
RAGIONE SOCIALE		Quota posseduta
Società collegate		
S.I.S. SPA		26,87 %
Società partecipate		
AERADRIA SPA		0,017 %
AMIR SPA		0,22395 %
GEAT SRL		0,0409 %
HERA SPA		0,0047 %
LEPIDA SPA		0,0015 %
ROMAGNA ACQUE – SOCIETA' DELLE FONTI SPA		1,6017 %
START SPA		0,2273 %
UNI.RIMINI SPA		1,00 %
Enti strumentali controllati		
FONDAZIONE REGINA MARIS (procedura di estinzione in corso)		100,00 %
Enti strumentali partecipati		
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI		2,041 %
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA		0,63 %
ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA		4,08 %
ATER FONDAZIONE		1,82%
PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
RAGIONE SOCIALE	Società controllante o dominante	Quota posseduta
ROMAGNA ACQUE SPA	S.I.S. SPA	0,800094 %
PLURIMA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	32,28 %

AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, recentemente oggetto di revisione normativa, prevede che gli Enti e le Società compresi all'interno del GAP possano non essere inseriti nell'Area di consolidamento nei casi di:

a) Irrilevanza: quando 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 per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente"....

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

In virtù delle modifiche apportate al principio contabile 4/4, non possono ritenersi irrilevanti i bilanci:

- Degli enti strumentali e delle società totalmente partecipati dalla capogruppo;
- Delle società in *house* e degli enti partecipanti titolari di affidamenti diretti da parte dei componenti il gruppo a prescindere dalla quota di partecipazione.

Con la succitata delibera di G.M. n. 131 del 04/08/2022 sono stati individuati, rispetto ai parametri di verifica sopraesposti, gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento.

I parametri di raffronto, come da Rendiconto 2021 del Comune di Cattolica approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 27/04/2022, sono:

Parametro	Valore in Euro	3%
Totale Attivo	113.210.163,66	3.396.304,91
Patrimonio Netto	78.612.513,60	2.358.375,41
Totale Ricavi Caratteristici	21.335.427,81	640.062,83

Nella tabella che segue vengono elencati i soggetti che, sulla base delle risultanze e delle motivazioni espresse nella delibera di Giunta n. 131 del 04/08/2022, alla quale espressamente si rimanda, risultano esclusi dall'area di consolidamento:

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Soggetti del GAP esclusi dall'area di consolidamento anno 2021	
Ragione Sociale	Motivo di esclusione
Società partecipate	
AERADRIA SPA	Procedura concorsuale in corso
AMIR SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
HERA SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
START SPA	Quota di partecipazione inferiore all'1% ai sensi del principio 4/4 del d.lgs 118/2011
Enti strumentali controllati	
FONDAZIONE REGINA MARIS	In liquidazione. Inattiva dal 2004 – Procedura di estinzione in corso
Enti strumentali partecipati	
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI	Esclusa in quanto seppur a totale partecipazione pubblica non risulta affidataria diretta di servizi pubblici.
Partecipazioni indirette	
PLURIMA SPA	Esclusa per irrilevanza ex d.lgs 118/2011

Per ciò che attiene alla Fondazione Regina Maris, stante l'impossibilità di reperire i bilanci relativi alle ultime annualità in quanto è in atto una procedura di liquidazione, si è ritenuto di prendere a base di calcolo, ai fini della verifica della soglia di rilevanza, i dati esposti nell'ultimo bilancio disponibile ossia quello relativo all'annualità 2008, nel quale vengono esposti i seguenti dati:

- ✓ Totale attivo € 938.201
- ✓ Patrimonio netto negativo
- ✓ Ricavi caratteristici € 0,00

Per ciò che attiene a Romagna Acque, si precisa che la stessa viene inserita per la prima volta nel perimetro di consolidamento dal bilancio consolidato 2018 in quanto, a seguito di approfondite verifiche, la compagine sociale è risultata costituita da soggetti che, seppur mantenendo la loro natura giuridica di aziende di diritto privato, sono partecipate a loro volta da soggetti pubblici, per cui, anche in virtù del dettato normativo e delle modifiche apportate al principio 4/4, si è ritenuto inserire nel GAP la società Romagna Acque S.p.A.

Circa il possesso delle azioni della società sottoscritte dal Comune di Cattolica, si ritiene utile precisare che su gran parte delle azioni vertono ancora alcune cause giudiziarie relative a contratti di pegno sottoscritti in anni passati. In particolare non sono ancora giunti a sentenza definitiva, i seguenti procedimenti giudiziari:

1) Corte di Appello di Bologna R.G. 1881/2012 = Cassa di Risparmio di Cesena / Comune di Cattolica; in punto alla resistenza all'appello avverso la sentenza del Tribunale di Forlì n. 314/2012 del 31.07.2012 che ha accolto l'opposizione proposta dal Comune alla procedura esecutiva azionata dalla Banca per la vendita di n. 11.007 azioni della società "Romagna Acque-Società delle fonti s.p.a.", rappresentate dal titolo nominativo di n. 7299 di proprietà del Comune di Cattolica, già concesse in pegno alla medesima Banca a garanzia del debito della Fondazione "Regina Maris".

2) Corte di Appello di Bologna R.G. 2395/2014 = Comune di Cattolica /Cassa di Risparmio di Cesena; in punto all'appello avverso la sentenza del Tribunale di Forlì n. 597/2014 del 27.05.2014 che ha rigettato la domanda del Comune rivolta ad accertare e dichiarare che gli atti costitutivi di pegno sottoscritti dal Comune di Cattolica in data 16.04.1998 e 29.10.1998 sulle azioni di Romagna Acque-Società delle Fonti S.p.a. rappresentate dal titolo nominativo n. 7299 di proprietà del Comune di Cattolica sono nulli, o, in subordine, inefficaci o, in gradato subordine annullabili e dichiarare le azioni della società libere da ogni peso o vincolo nei confronti della Cassa di Risparmio di Cesena s.p.a., condannando quest'ultima alla restituzione delle stesse al Comune legittimo proprietario ai sensi dell'art. 2037 c.c. o, nel caso di impossibilità della restituzione, alla reintegrazione per equivalente e ancora sentire condannare la Banca convenuta alla restituzione degli "utili" derivanti dalle partecipazioni azionarie.

Per ciò che attiene a Lepida Spa, si precisa che la stessa viene inserita per la prima volta nel perimetro di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, in quanto, come ben specificato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 08/08/2019 e successivamente la delibera di Giunta Comunale n. 98/2020 del 13/08/2020 (della quale si riporta un passaggio in calce), le modifiche al principio contabile 4/4 fanno sì che anche le società affidatarie di servizi diretti vadano incluse.

Per ciò che attiene a Geat srl, si precisa che la stessa viene inserita per la prima volta nel perimetro di consolidamento nel bilancio consolidato 2019 per le ragioni riportate nell'estratto che segue e di cui si è detto anche per Lepida Spa.

Estratto D.G. 98/2020

"VISTE le recenti modifiche al principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato, non possono essere comunque considerati irrilevanti i bilanci:

- degli enti e delle società totalmente partecipati dalla capogruppo;

- delle società in house e degli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

RITENUTO pertanto di inserire nel perimetro di consolidamento 2019, alla luce delle recenti modifiche del principio contabile 4/4, la società Lepida Spa e la società Geat srl, sebbene il Comune di Cattolica sia proprietario di una quota inferiore al 3%, in quanto affidatarie dirette di servizi da parte del Comune di Cattolica;

A partire dall'esercizio 2020 vengono inoltre incluse nel perimetro di consolidamento anche Agenzia Mobilità Romagnola AMR s.r.l. consortile e l'associazione ATER trasformatasi in Fondazione con decorrenza dal 13 gennaio 2020, per le ragioni riportate nell'estratto di delibera che segue:

Estratto D.G. 117/2021

“RITENUTO pertanto di inserire nel perimetro di consolidamento 2020, alla luce del principio contabile 4/4, la società Agenzia Mobilità Romagnola AMR s.r.l. consortile, sebbene il Comune di Cattolica sia proprietario di una quota inferiore al 3%, in quanto affidataria diretta di servizi da parte del Comune di Cattolica;

RITENUTO altresì di inserire nel perimetro di consolidamento 2020, l'associazione ATER trasformatasi in Fondazione con decorrenza dal 13 gennaio 2020 e che ha dati di bilancio al di sopra della soglia del 3% limite per l'irrilevanza;

Nel 2021 viene inserita nel perimetro di consolidamento anche Uni.Rimini Spa, di cui l'Ente ha acquistato una quota di partecipazione pari all' 1,00 % in data 18/01/2021 e che ha dati di bilancio al di sopra della soglia del 3% limite per l'irrilevanza; si rilevano altresì le variazioni delle quote di partecipazione in Ater Fondazione e Geat Srl, per le ragioni riportate nell'estratto di delibera che segue:

Estratto D.G. 131/2022

“RITENUTO pertanto di inserire nel perimetro di consolidamento 2021, Uni.Rimini Spa, di cui l'Ente ha acquistato una quota di partecipazione pari all' 1,00 % in data 18/01/2021 e che ha dati di bilancio al di sopra della soglia del 3% limite per l'irrilevanza;

PRESO ATTO dell'aumento del capitale di GEAT S.r.l. non sottoscritto dal Comune di Cattolica, di modo che la quota di partecipazione dell'Ente nella società è diminuita allo 0,0409 % (contro lo 0,066 % precedente);

PRESO ATTO che nel corso del 2021 il Comune di Riccione è entrato quale socio ordinario in ATER Fondazione, di modo che i soci ordinari di ATER Fondazione sono diventati 11 (undici) e di conseguenza è diminuita al 1,82 % la quota di partecipazione del Comune di Cattolica, attribuita in base al criterio di rappresentanza delle categorie di soci; avendo i soci ordinari una rappresentanza del 20% negli organi

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

sociali (nomina di un componente del CdA su cinque) ed essendo questi 11 (undici) nel corso del 2021 la quota di partecipazione è stabilita dividendo la quota di rappresentanza per il numero dei soci ($20 / 11 = 1,82$)”.

Pertanto, gli enti le aziende e le società componenti del gruppo da ricomprendersi nel Bilancio Consolidato relativo all'anno 2021, è quello di cui alla seguente tabella:

PARTECIPAZIONI DIRETTE (incluse nell'area di consolidamento)									
		CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DAL COMUNE DI CATTOLICA							
RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE	VALORE UNITARIO	N. AZIONI / QUOTE	VALORE SOTTOSCRITTO	QUOTA %	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERIST	% DI CONSOLIDAMENTO
SOCIETA' COLLEGATE									
ICI									
SIS Spa	€ 36.959.282,00	€ 1,00	9.931.857,00	€ 9.931.857,00	26,87%	47.436.672,00	39.806.778,00	1.965.327,00	26,87%
					calcolo rilevanza %	41,90	50,64	9,21	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI									
ACER	€ 9.392.340,00			€ 383.207,47	4,08%	48.983.780,00	13.660.090,00	7.383.135,00	4,07%
					calcolo rilevanza %	43,27	17,38	34,61	
ATER Fond.	€ 50.000,00			€ 910,00	1,82%	3.742.426,00	198.552,00	5.625.822,00	1,82%
					calcolo rilevanza %	3,31	0,25	26,37	
SOCIETA' PARTECIPATE									
Lepida Spa	€ 69.881.000,00	€ 1.000,00	1,00	€ 1.000,00	0,0015%	106.818.306,00	73.841.727,00	68.184.400,00	0,0015%
					calcolo rilevanza %	94,35	93,93	319,58	
GEAT srl	€ 12.233.943,00	€ 5.000,00	1,00	€ 5.000,00	0,0409%	29.132.804,00	17.275.231,00	10.023.173,00	0,0409%
					calcolo rilevanza %	25,73	21,98	46,98	
Romagna Acque Spa	€ 375.422.521,00	€ 516,46	11.643,00	€ 6.013.143,78	1,60%	436.396.296,00	405.050.582,00	58.671.781,00	1,60%
					calcolo rilevanza %	385,47	515,25	275,00	
AMR srl	€ 100.000,00			€ 632,54	0,63%	16.441.396,00	3.503.072,00	70.774.477,00	0,63%
					calcolo rilevanza %	14,52	4,46	331,72	
Uni.Rimini Spa	€ 800.700,00	€ 0,51	15.700,00	€ 8.007,00	1,00%	5.341.412,00	1.500.789,00	49.742,00	1,00%
					calcolo rilevanza %	11,26	3,77	2,53	
PARTECIPAZIONI INDIRETTE (incluse nell'area di consolidamento)									
		CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO DAL COMUNE DI CATTOLICA							
RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE	VALORE UNITARIO	N. AZIONI / QUOTE	VALORE SOTTOSCRITTO	QUOTA %	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERIST	% DI CONSOLIDAMENTO
Romagna Acque Spa	€ 375.422.521,00	€ 516,46	11.643,00	€ 6.013.143,78	0,800094%	436.396.296,00	405.050.582,00	58.671.781,00	0,800094%
					calcolo rilevanza %	385,47	515,25	275,00	

E' importante evidenziare come i dati esposti in questa relazione e i 3 allegati esplicativi dei risultati del bilancio consolidato (conto economico, stato patrimoniale attivo e stato patrimoniale passivo) non siano immediatamente confrontabili con il bilancio consolidato del 2020.

Questo, chiaramente, a fronte del consolidamento per la prima volta della Società Uni Rimini Spa. Il confronto omogeneo della serie storica sarà quindi possibile a partire dal prossimo bilancio consolidato qualora non intervengano altre modifiche al perimetro di consolidamento.

TEORIE DI CONSOLIDAMENTO

Le soluzioni per giungere alla rappresentazione del bilancio consolidato sono influenzate dalle teorie contabili di gruppo e da ciò che si vuole rappresentare attraverso lo stesso.

Le teorie di riferimento sono:

a) Teoria della proprietà:

Il bilancio consolidato contiene solo le attività, passività, costi e ricavi attribuibili alla controllante in relazione alle sue quote di possesso. In tal modo nel consolidato non avremo né quote di patrimonio né risultato attribuibili a terzi. Gli utili infragruppo verranno eliminati solo per la parte attribuibile alla controllante ovvero nelle quote da essa posseduta. Tale metodo di consolidamento è applicabile nel caso di controllo congiunto.

b) Teoria della capogruppo:

Il bilancio consolidato vede le controllate come sedi secondarie e filiali della capogruppo. Con questo concetto la metodologia di consolidamento (detta “consolidamento integrale”) prevede che il valore delle partecipazioni delle controllate venga sostituito ai valori integrali dell’attività e passività costi e ricavi della controllata. Gli interessi degli azionisti di minoranza vengono evidenziati su una sola linea di bilancio nel patrimonio netto (capitale sociale e riserve di terzi) e utili/perdite degli azionisti di minoranza. Gli utili intersocietari se realizzati dalla controllante verso la controllata sono eliminati integralmente. Se realizzati dalla controllata nei confronti della sua controllante vengono eliminati solo per la parte di competenza della controllata.

c) Teoria dell’entità economica:

Secondo questa teoria quello che è rilevante non è il concetto di proprietà che guida le precedenti teorie ma quello di appartenenza ad “un’unica entità economica”. Anche sotto il profilo metodologico per questa teoria si segue quanto previsto per il consolidamento integrale con l’unica differenza che nella identificazione e rappresentazione del patrimonio e dell’utile le quote (dicasi “la proprietà”) degli azionisti di maggioranza e di minoranza non sono indicate distintamente.

d) Teoria modificata della capogruppo:

Questa teoria da un lato, prevede una variante nella determinazione degli interessi di minoranza, dall’altro, coincide con quanto previsto dalla teoria della capogruppo. Infatti, pur rispettando l’accezione unitaria del gruppo e la rappresentazione delle minoranze, ne varia la valutazione, in quanto il calcolo degli interessi di terzi avviene sul patrimonio netto a *fair value* (così come avviene per la teoria dell’entità).

METODI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale.

Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale;
- 2) consolidamento proporzionale;
- 3) metodo del patrimonio netto.

Il metodo del consolidamento integrale riflette il concetto di gruppo secondo la “Teoria della proprietà” e secondo la “Teoria della Capogruppo”, consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato.

Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste.

Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata.

Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente “Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi” e “Risultato economico di pertinenza di terzi”.

La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di Patrimonio Netto di pertinenza di terzi né la quota di “Utile di terzi” nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre

rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

Il metodo del patrimonio netto consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

Il Comune di Cattolica detiene una partecipazione di controllo solo sulla Fondazione Regina Maris che tuttavia risulta esclusa dall'area di consolidamento per le motivazioni di cui alla delibera di Giunta sopra indicata, pertanto è da escludersi l'applicazione del metodo di consolidamento integrale.

Il metodo di consolidamento prescelto dal Comune di Cattolica è **il metodo proporzionale** per tutti gli organismi consolidati.

CRITERI 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.

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 l'indicazione sulle singole voci dello stato patrimoniale, si rinvia alla nota illustrativa allegata al rendiconto della gestione 2021.

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

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. I criteri di valutazione risultano omogenei per tutta l'area di consolidamento.

- 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.

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

- Rimanenze e giacenze di magazzino: 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 (es.: materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione). Avendo esternalizzato il servizio delle farmacie comunali ed essendo tale voce rappresentata esclusivamente dalla consistenza dell'inventario di fine anno delle stesse, il valore per il 2020 è pari a zero.

- Crediti: sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, che corrisponde al loro valore nominale. In questo caso l'utilizzo del criterio del costo ammortizzato avrebbe effetti irrilevanti sul bilancio ai sensi dell'art. 2423 del C.C., in quanto i crediti sono a breve termine oppure derivanti dall'esercizio precedente; per questo motivo tale criterio non è stato applicato.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

- Debiti: sono esposti al valore nominale e non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato né sono stati oggetto di attualizzazione in quanto con scadenza entro 12 mesi oppure derivanti dall'esercizio precedente.
- 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.
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato: rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti degli organismi consolidati alla data di chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
- 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.

Gli schemi di bilancio delle aziende partecipate e consolidate non riportano più i conti d'ordine per espressa previsione normativa mentre, nello schema di bilancio armonizzato, sono ancora valorizzati e pertanto riportano i soli valori nello stato patrimoniale del Comune di Cattolica.

- I ratei e i risconti rappresentano quote di costi e di ricavi comuni a due o più esercizi iscritti in tali voci al fine di realizzare il principio della competenza economica e temporale.
- I costi e i ricavi sono stati rilevati ed esposti nel conto economico secondo i principi della prudenza e della competenza temporale, al netto dei relativi ratei e risconti, in ottemperanza al principio della competenza economica.

- Le imposte sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle vigenti disposizioni normative in materia fiscale.

LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il bilancio consolidato deve contemplare soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

In sede di consolidamento devono pertanto essere eliminate le operazioni e i saldi reciproci. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le elisioni da operare sono di tre tipologie:

- 1) Elisioni che non influenzano il risultato consolidato;
- 2) Elisioni che influenzano il risultato consolidato;
- 3) Elisioni delle Partecipazioni.

Le elisioni che non influenzano il risultato consolidato sono chiamate operazioni reciproche perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci delle entità da consolidare del gruppo. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- * crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- * proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- * interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano.

Le elisioni che influenzano il risultato consolidato possono riguardare:

- * pagamento dei dividendi;
- * operazioni fra controllante e controllata oggetto di un difforme trattamento fiscale relativamente all'IVA (es. IVA indetraibile per acquisti nell'ambito di servizi istituzionali come nel caso delle competenze corrisposte ad ACER per la gestione degli alloggi);

* trasferimenti di immobilizzazioni all'interno del gruppo con realizzazione di plus o minus valenze da parte del soggetto cedente;

* contributi in conto capitale.

Le elisioni delle Partecipazioni, attengono all'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle imprese incluse nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente stesso.

La maggior parte delle rettifiche relative alle operazioni infragruppo non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuate eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione di dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

LE AZIENDE CONSOLIDATE

Di seguito si riportano le principali informazioni sugli organismi inclusi nell'area di consolidamento. A mero titolo descrittivo si precisa che sono allegati alla presente relazione solamente le note delle società e non i prospetti dei bilanci al fine di non appesantirne troppo il contenuto. Tutti i documenti citati sono agli atti dell'ufficio bilancio.

ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA – PROVINCIA DI RIMINI

L'ACER è un ente pubblico economico dotato di personalità giuridica e di autonomia organizzativa, patrimoniale e contabile e la sua attività è disciplinata dalla legge regionale e dal codice civile.

La legge regionale Emilia-Romagna n. 24 dell'8 agosto 2001, riguardante la "Disciplina generale dell'intervento pubblico nel settore abitativo", entrata in vigore il 24 agosto 2001, ha trasformato lo IACP in Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Rimini (ACER).

La titolarità dell'ACER è conferita alla Provincia e ai Comuni i quali la esercitano nell'ambito della Conferenza degli Enti composta dal Presidente della Provincia e dai Sindaci dei Comuni.

Alla Provincia compete una quota pari al 20 per cento del valore patrimoniale netto dell'ACER; la restante quota è conferita ai Comuni, in proporzione al numero dei loro abitanti. Per il Comune di Cattolica la quota di rappresentanza (o di partecipazione) è pari al 4,07.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

L'attività principale svolta dall'ACER riguarda la gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (e.r.p.), e la manutenzione, gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, ivi compresa la verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni; la fornitura di servizi tecnici, relativi alla programmazione, progettazione, affidamento ed attuazione di interventi edilizi o urbanistici o di programmi complessi; la gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie, tra cui le agenzie per la locazione; la prestazione di servizi agli assegnatari di alloggi di e.r.p. e di abitazioni in locazione. I Comuni, le Province e gli altri enti pubblici possono avvalersi dell'attività dell'ACER anche attraverso la stipula di una apposita convenzione, che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi ed i proventi derivanti dall'attività.

L'ACER tiene una contabilizzazione separata degli oneri e dei proventi che derivano dalle diverse attività e servizi svolti.

Per il Comune di Cattolica ACER gestisce n. 143 alloggi di proprietà comunale, che per l'anno 2021 hanno prodotto un incasso di € 364.973,63 e dei costi per complessivi € 224.383,64. La gestione di tale attività in ambito comunale ha prodotto un saldo positivo pari a € 140.589,99.

Questo il quadro di dettaglio relativo alle entrate e alle uscite relative agli alloggi gestiti per conto del Comune di Cattolica:

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021



ACER
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA
PROVINCIA DI RIMINI

RENDICONTO DELLA GESTIONE DEGLI ALLOGGI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI
CATTOLICA

PERIODO DI GESTIONE: DA 01/01/2021 A 31/12/2021

ALLOGGI DI PROPRIETA' COMUNALE AL 31/12/2021

143

ENTRATE	FATTURATO	INCASSATO
Canoni di locazione relativi al periodo in oggetto	334.907,98	307.932,44
Altri oneri di gestione relativi al periodo in oggetto	62.846,56	57.041,19
TOTALE ENTRATE (A)	397.754,54	364.973,63

USCITE	PAGAMENTI
Costo per la gestione e l'amministrazione degli alloggi	89.232,00
Costo per la manutenzione degli alloggi	32.344,45
Spese condominiali ordinarie edifici con amministratore e autogestiti	34.536,99
Spese condominiali manutenzioni straordinarie edifici con amministratore e autogestiti	-
Spese per utenze edifici in condominio senza amministratore	12.528,27
Spese di registrazione contratti, imposta di bollo, altri oneri fiscali	40.906,15
Spese di assicurazione degli stabili	6.445,76
Altre spese di amministrazione (canoni consorziali, spese giudiziarie, assistenza sfratti, ecc.)	8.390,02
TOTALE USCITE (B)	224.383,64

RISULTATO DELLA GESTIONE RELATIVA AL PERIODO 01/01/2021 - 31/12/2021 (A - B)	140.589,99
---	-------------------

Vengono riportati i dati relativi alla gestione delle morosità e gli importi disponibili per manutenzioni relativi al territorio comunale.

ACER risulta presente fra le immobilizzazioni finanziarie dello stato patrimoniale attivo accluso al rendiconto della gestione 2021 del Comune di Cattolica.

RIEPILOGO MOROSITA'	RIPORTO MOROSITA' GLOBALE AL 31/12/2020	119.272,62
	+ MOROSITA' ANNO 2021 SU CANONI E ALTRI ONERI (FATT - INC)	32.780,91
	- MOROSITA' ANNI PRECEDENTI INCASSATA NEL 2021	-20.855,20
	- MOROSITA' ANNI PRECEDENTI SGRAVATA NEL 2021	-68,72
	= MOROSITA' GLOBALE ESISTENTE AL 31/12/2021	131.129,61

RIEPILOGO SOMME A DISPOSIZIONE PER MANUTENZIONI	RISULTATO DELLA GESTIONE DELL'ANNO CORRENTE (A - B)	140.589,99
	+ INCASSI NEL 2021 DI MOROSITA' ANNI PREGRESSI	20.855,20
	+ SOMME DISPONIBILI AL TERMINE DELLE GESTIONI PRECEDENTI	167.521,73
	- UTILIZZI RESIDUI GESTIONI PRECEDENTI NEL CORSO DEL 2021	-152.870,77
	= DISPONIBILITA' GLOBALE AL 31/12/2021	176.096,15

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Le operazioni infragruppo sono state comunicate dall'ente con nota Pec prot. n. 30109 del 11/08/2022 e sono conservate agli atti dell'ufficio bilancio.

I rapporti debitori e creditori fra ACER e Comune di Cattolica non sono stati oggetto di certificazione in sede di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 in quanto ACER è un ente strumentale partecipato non soggetto a tutti gli adempimenti cui soggiacciono le società partecipate definite tali dalla norma.

SOCIETÀ ITALIANA SERVIZI (S.I.S)

La Società, costituita anche ai sensi dell'art. 113, comma 13, del D.Lgs. n. 267/2000, ha per oggetto l'esercizio delle seguenti attività:

- amministrazione di reti ed impianti afferenti ai servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui;
- amministrazione, gestione e potenziamento delle reti di fognatura bianca e degli impianti connessi ed accessori;
- realizzazione e gestione di reti di telecomunicazione ed impianti connessi ed accessori;
- progettazione e realizzazione di programmi e opere per la tutela, il risanamento e la valorizzazione dei bacini fluviali delle valli e delle coste nell'ambito del territorio degli enti soci;
- progettazione, finanziamento e realizzazione, previa sottoscrizione di apposito accordo quadro, di reti ed impianti del servizio idrico integrato;
- progettazione, finanziamento e realizzazione di arredi urbani, segnaletica stradale, illuminazione pubblica e impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili connessi agli interventi sulle reti fognarie e sugli impianti connessi ed accessori;
- consulenza tecnica, amministrativa, gestionale, progettazione e studi di fattibilità, direzioni lavori, predisposizione di linee guida, di piani di sviluppo e di investimento, anche per conto degli Enti soci, che siano fondati sul profilo delle competenze aziendali.

Il Capitale Sociale è pari a € 36.959.282,00 interamente versato ed è suddiviso in n. 36.959.282 azioni ordinarie del valore nominale di € 1,00 cadauna, possedute dai seguenti soci:

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Comune di Riccione:	quota del	45,64%	pari a	€ 16.868.593,00;
Comune di Cattolica:	quota del	26,87%	pari a	€ 9.931.857,02;
Comune di Misano Adriatico:	quota del	16,30%	pari a	€ 6.025.255,24;
Comune di Gabicce Mare:	quota del	2,16%	pari a	€ 799.597,00;
Comune di San Giovanni in Marignano:	quota dello	4,67%	pari a	€ 1.726.224,19;
Comune di Gemmano:	quota dello	0,06%	pari a	€ 22.312,07;
Comune di Mondaino:	quota dello	0,92%	pari a	€ 339.192,86;
Comune di Montefiore Conca:	quota dello	0,16%	pari a	€ 60.885,14;
Comune di Montegridolfo:	quota dello	0,63%	pari a	€ 231.541,19;
Comune di Montescudo - Monte Colombo:	quota dello	0,89%	pari a	€ 328.363,48;
Comune di Morciano di Romagna:	quota dello	0,57%	pari a	€ 210.638,41;
Comune di Saludecio:	quota dello	0,86%	pari a	€ 318.011,92;
Comune di San Clemente:	quota dello	0,26%	pari a	€ 96.810,48.

A seguito della scissione e del conferimento del ramo d'azienda ESU in HERA S.p.A. avvenuto nel corso dell'anno 2002, alla società è rimasta in carico unicamente la gestione degli impianti e delle reti, per le quali viene corrisposto un canone annuo da Hera S.p.A., che costituisce la principale e più significativa voce di ricavo.

La Società è inoltre impegnata nella realizzazione delle opere pubbliche previste nel PIANO DEGLI INVESTIMENTI deciso dai Comuni Soci.

Con nota prot. n. 25665 del 06/07/2022 la società ha trasmesso il Bilancio chiuso al 31/12/2021 e i dati relativi alle operazioni infragruppo, riepilogate nella seguente tabella:

Relazioni Società SIS - Comune di Cattolica:

PARTECIPAZIONI DETENUTE:	nessuna	
CREDITI:	nessuno	
DEBITI:	E. 8.600,00	canone lastrico solare relativo all'anno 2021 (voce D 7 dello stato patrimoniale passivo, voce B 8 del conto economico)
PROVENTI:	nessuno	
ONERI:	nessuno	
OPERAZIONI INFRA-GRUPPO:	nessuna	

Inoltre nel corso del 2021 sono stati effettuati anche i seguenti pagamenti:

- € 8.600,00 effettuato in data 14/05/2021, saldo vostra fattura n. 20 del 26/04/2021
(nel bilancio 2020 voce D 7 dello stato patrimoniale passivo - fatture da ricevere)
- € 1.093,00 effettuato in data 16/06/2021, acconto imu 2021 (voce B 14 del conto economico)
- € 1.093,00 effettuato in data 16/12/2021, saldo imu 2021 (voce B 14 del conto economico)
- € 88.679,02 effettuato in data 20/09/2021, distribuzione prima tranche utili 2020
- € 88.326,10 effettuato in data 30/11/2021, distribuzione saldo utili 2020

LEPIDA S.C.P.A.

Con decorrenza 01/01/2019 si è perfezionata la fusione per incorporazione di CUP 2000 S.c.p.a. in Lepida S.c.p.a., processo che rientra nell'ambito del riordino delle società in *house*, che la Regione Emilia-Romagna aveva avviato con delibera n. 924/2015 in coerenza con la Legge di Stabilità 2015 n. 190/2014.

La Società ha per oggetto l'esercizio delle seguenti attività:

- costituzione di un polo aggregatore a supporto dei piani nello sviluppo dell'ICT (Informazione Comunicazione Tecnologia) regionale in termini di progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di ICT, nonché attività di realizzazione, manutenzione, attivazione ed esercizio di infrastrutture e della gestione e dello sviluppo dei servizi per l'accesso e servizi a favore di cittadini, imprese e pubblica amministrazione, con una linea di alta specializzazione nei settori della sanità, dell'assistenza sociale, dei servizi degli enti locali alla persona e dei servizi socio sanitari;
- fornitura di servizi derivanti dalle linee di indirizzo del piano regionale per lo sviluppo telematico, delle ICT e dell'*e-government* di cui all'Art. 6 della legge regionale n. 11/2004 e relative attuazioni di cui all'Art. 7 della stessa legge;
- fornitura di servizi mediante: la gestione della domanda per l'analisi dei processi; la definizione degli standard di interscambio delle informazioni; la stesura dei capitolati tecnici e delle procedure di gara per lo sviluppo/acquisto dei servizi; il *program* e *project management*; la verifica di esercibilità; il supporto al dispiegamento, l'erogazione dei servizi tramite i fornitori individuati; il monitoraggio dei livelli di servizio attività di formazione e di supporto tecnico nell'ambito dell'ICT, attività di supporto alle funzioni gestionali in ambito organizzativo ed amministrativo a favore dei Soci e delle loro Società attività relative all'adozione di nuove tecnologie applicate al governo del territorio della Regione Emilia-Romagna e di riferimento dei Soci, come quelle inerenti alle cosiddette *smart city* e *smart working*, attività di nodo tecnico-informativo centrale di cui all'art. 14 della legge regionale n. 11/2004, attività a supporto dell'implementazione del sistema regionale di calcolo distribuito (Data center e Cloud computing) di cui alla legge regionale n. 14/2014, acquisto, sviluppo, erogazione e offerta, nel rispetto e nei limiti delle normative comunitarie e nazionali in materia di appalti di lavoro, servizi e forniture, di servizi di telecomunicazione ed informatici e/o affini, i.e. a titolo esemplificativo e non esaustivo: servizi dati, Internet e di telefonia, tradizionale e su rete IP;

- servizi per la convergenza fisso/mobile; servizi di data center con funzioni di data *storage*, *server farming*, *server consolidation*, *facility management*, *backup*, *disaster recovery*; servizi di Help Desk tecnologico (incident e problem management); erogazione di servizi software applicativi gestionali in modalità ASP realizzazione, manutenzione, gestione ed esercizio delle reti regionali di cui all'art. 9 della legge regionale n. 11/2004 nonché delle reti locali in ambito urbano (di seguito MAN), delle sottoreti componenti le MAN e delle reti funzionali a ridurre situazioni di divario digitale (anche in attuazione di quanto disposto dalla legge regionale n. 14/2014) ovvero di fallimento di mercato, intendendosi per realizzazione, manutenzione, gestione ed esercizio, a titolo esemplificativo e non esaustivo le attività di: pianificazione delle infrastrutture fisiche di rete; progettazione; appalto per l'affidamento lavori; costruzione; collaudo delle tratte della rete in fibra ottica;

- servizi di affitto dei circuiti tradizionali, infrastrutture in fibra o radio per le tratte non di proprietà; messa in esercizio; manutenzione ordinaria e straordinaria; predisposizione delle infrastrutture tecnologiche atte ad assicurare la connessione alle bande necessarie per erogare i servizi di connettività; monitoraggio delle prestazioni di rete, fornitura di servizi di connettività sulle reti regionali di cui Art. 9 della legge regionale n. 11/2004 intendendosi per fornitura di servizi di connettività, a titolo esemplificativo e non esaustivo: la trasmissione dati su protocollo IP a velocità ed ampiezza di banda garantite; tutti i servizi strettamente inerenti la trasmissione dei dati quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, la fornitura e la configurazione degli apparati terminali di rete situati nei punti di accesso locale (PAL), la configurazione di reti private virtuali (VPN); svolgimento delle necessarie funzioni di interfacciamento con l'SPC (sistema pubblico di connettività), garantendo i livelli di servizio e di sicurezza previsti dalle regole tecniche dell'SPC; eventuale interconnessione con la rete GARR della ricerca; interconnessione con le reti degli operatori pubblici di telecomunicazione; offerta al pubblico del servizio gratuito di connessione ad internet tramite tecnologia WiFi per conto degli enti soci, su domanda e nell'interesse di questi ultimi, operando quale loro servizio tecnico; erogazione dei servizi di cui all'art. 15 della legge regionale n. 14/2014 in via sussidiaria e temporanea, qualora dal mercato non emergano altre soluzioni che ne consentano l'erogazione, fornitura di tratte di rete e di servizi a condizioni eque e non discriminanti ad enti pubblici locali e statali, ad aziende pubbliche, alle forze dell'ordine per la realizzazione di infrastrutture a banda larga per il collegamento delle loro sedi nel territorio della Regione Emilia-Romagna e di riferimento dei Soci.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Con posta certificata prot. n. 31155 del 23/08/2022 Lepida ha comunicato i dati di bilancio consolidato relativo alle operazioni intervenute nei confronti del Comune di Cattolica, depositate agli atti dell'ufficio bilancio e alla base delle elisioni poi effettuate su questo bilancio consolidato.

GEAT S.r.l.

L'azienda nasce nel 1970 con il marchio AMNU, acronimo di Azienda Municipalizzata Nettezza Urbana.

AMNU inizia ad operare sul territorio comunale di Riccione nel 1972 occupandosi della raccolta e del trasporto dei rifiuti solidi urbani.

Negli anni novanta gli amministratori, con l'intento di creare un'azienda comunale "multiservizi", attribuiscono ad AMNU il servizio di Manutenzione del Verde e Lotta Antiparassitaria e di Accertamento e Riscossione dell'Imposta di Pubblicità e Affissioni.

Nel giugno 1996 AMNU diventa GEAT, Gestione Servizi per l'Ambiente e il Territorio, proprio per proseguire con il progetto di costruzione di una nuova realtà aziendale capace di gestire una complessità di servizi per la città.

A partire dallo stesso anno a GEAT viene ceduto il servizio di Manutenzione Strade, nel 1997 quello per la Pubblica Illuminazione e nel 1998 la gestione delle Attività Portuali.

Nel 1999 diviene Azienda Speciale del Comune di Riccione.

Nel 2000 acquisisce la gestione del settore GAS e dei Servizi Pubblicitari. Nel 2001 diventa Società per Azioni.

Nel 2002 acquisisce la gestione del servizio cimiteriale.

Nel 2003 si distacca la Società GAS Riccione per la gestione del gas e dal 1° luglio 2003 i servizi igiene urbana e raccolta rifiuti, lotta antiparassitaria e pubblica illuminazione sono confluiscono in Hera S.p.a.

Attualmente i servizi gestiti da GEAT sono:

- manutenzione del verde pubblico
- servizio affissioni e concessioni licenze per insegne d'esercizio
- riscossione tributi locali
- manutenzione strade
- servizi di attività portuale
- servizi cimiteriali
- gestione immobili pubblici
- pubblicità commerciale

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Alcuni anni dopo la trasformazione in GEAT, il Comune di Cattolica ha acquisito una quota del capitale sociale divenendo socio di minoranza.

Oggi Geat gestisce vari servizi in favore dei comuni associati: manutenzione del verde pubblico, servizio affissioni e riscossione imposte pubblicitarie, riscossione tributi locali, manutenzione strade, servizi di attività portuale, servizi cimiteriali, gestione immobili pubblici, pubblicità commerciale.

Dall'anno 2017 il Comune di Cattolica ha affidato alla società, oltre al servizio di riscossione di alcune entrate e tributi, già gestito da diversi anni, anche alcuni servizi ambientali (lotta antiparassitaria) ottenendo migliori condizioni economiche rispetto alle modalità di gestione precedenti.

I soci proprietari di Geat Srl sono costituiti da enti pubblici territoriali in varie quote:

ENTE	PARTECIPAZIONE €	PARTECIPAZIONE %
Cattolica	5.000,00 €	0,04 %
Morciano	20.000,00 €	0,17 %
Misano Adriatico	20.000,00 €	0,17 %
Riccione	12.188.943,00 €	99,62 %

Cap. Soc. I.V. euro 12.233.943,00

La società, con nota prot. 1889 del 22/03/2022 ha comunicato la situazione dei debiti e crediti reciproci con il Comune di Cattolica al 31.12.2021 e con successiva nota 5340 del 09/08/2022 ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cattolica. Si allegano di seguito le comunicazioni sopra richiamate, alla base poi delle elisioni infragruppo.

Prot. n. 1889

Alla c.a. dirigente
Dott.ssa Claudia Rufer



09/08/2022

Prot. n. **5340**

Spett.le
Comune di Cattolica
Piazza Roosevelt, 5
47841 Cattolica (RN)

Alla c.a. dott.ssa Rufer

OGGETTO: INVIO DATI E DOCUMENTAZIONE PER ELABORAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CATTOLICA

Con riferimento all'oggetto e alla vostra richiesta prot. 29342 del 5 agosto u.s., si invia:

- BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2021 di GEAT SRL in formato pdf composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, rendiconto finanziario, relazione sulla gestione, relazione del Collegio Sindacale e dell'Organismo di Vigilanza D.lgs. 231/2001 e bilancio in formato XBRL;
- verbale di approvazione dell'Assemblea Soci del 29/04/2022;
- Ns comunicazione debiti/crediti reciproci al 31/12/2021 (ns prot. 1889 del 22/03/2022);
- dettaglio excel dei ricavi derivanti da servizi svolti per conto del Comune di Cattolica di competenza dell'esercizio 2021 iscritti nel bilancio di Geat srl.

ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI SPA

Negli anni dal 1994 al 2009 il Consorzio Acque per le Province di Forlì e Ravenna prende il nome di Romagna Acque e la forma giuridica di società per azioni a prevalente capitale pubblico locale. Il vecchio Consorzio diventa a tutti gli effetti una Società per Azioni aperta quindi alla partecipazione di altri soggetti pubblici e privati. Nel 2004 parte il progetto Società delle Fonti con il conferimento in Romagna Acque - Società delle Fonti - della proprietà dei principali impianti di produzione dell'acqua potabile della Romagna. Il 31 dicembre 2008 vengono acquisite tutte le gestioni delle fonti locali. In questo modo , Romagna-Acque Società delle Fonti S.p.A – diviene l'unico produttore di acqua potabile per uso civile in Romagna

Il capitale sociale di Romagna Acque-Società delle Fonti S.p.A ammonta ad € 375.422.520,90 suddiviso tra i diversi soci di cui alla seguente compagine:

RIPARTIZIONE QUOTE DI CAPITALE (ELENCO SOCI)				
N°	ENTI SOCI	N° AZIONI	CAPITALE (IN EURO)	QUOTA DI CAPITALE
1	Amm.ne Provinciale di Forlì-Cesena	34.400	17.766.224,00	4,732328%
2	Amm.ne Provinciale di Rimini	18.710	9.662.966,60	2,573891%
3	Comune di Alfonsine	6.625	3.421.547,50	0,911386%
4	Comune di Bagnacavallo	9.289	4.797.396,94	1,277866%
5	Comune di Bagno di Romagna	1.256	648.673,76	0,172785%
6	Comune di Bellaria	9.985	5.156.853,10	1,373613%
7	Comune di Borghi	583	301.096,18	0,080202%
8	Comune di Cattolica	11.643	6.013.143,78	1,601700%
9	Comune di Cesena	73.280	37.846.188,80	10,080959%
10	Comune di Cesenatico	9.559	4.936.841,14	1,315009%
11	Comune di Coriano	3.829	1.977.525,34	0,526747%
12	Comune di Cotignola	4.484	2.315.806,64	0,616853%
13	Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	116.804	60.324.593,84	16,068454%
14	Comune di Fusignano	4.148	2.142.276,08	0,570631%
15	Comune di Gambettola	5.287	2.730.524,02	0,727320%
16	Comune di Gatteo	3.289	1.698.636,94	0,452460%
17	Comune di Gemmano	642	331.567,32	0,088318%
18	Comune di Longiano	2.666	1.376.882,36	0,366755%
19	Comune di Lugo	24.110	12.451.850,60	3,316756%
20	Comune di Mercato Saraceno	200	103.292,00	0,027514%
21	Comune di Misano Adriatico	6.009	3.103.408,14	0,826644%
22	Comune di Mondaino	342	176.629,32	0,047048%
23	Comune di Montefiore Conca	351	181.277,46	0,048286%
24	Comune di Montegridolfo	244	126.016,24	0,033567%
25	Comune di Montescudo - Monte Colombo	158	81.600,68	0,021736%
26	Comune di Montiano	835	431.244,10	0,114869%
27	Comune di Morciano di Romagna	759	391.993,14	0,104414%
28	Comune di Poggio Torriana	1.647	850.609,62	0,226574%
29	Comune di Premilcuore	55	28.405,30	0,007566%
30	Comune di Riccione	22.829	11.790.265,34	3,140532%
31	Rimini Holding S.p.A.	86.798	44.827.695,08	11,940598%
32	Comune di Saludecio	500	258.230,00	0,068784%
33	Comune di Santarcangelo di Romagna	11.381	5.877.831,26	1,565658%
34	Comune di San Clemente	1.532	791.216,72	0,210754%
35	Comune di San Giovanni in Marignano	4.451	2.298.763,46	0,612314%
36	Comune di San Mauro Pascoli	4.022	2.077.202,12	0,553297%
37	Comune di Santa Sofia	243	125.499,78	0,033429%
38	Comune di Sarsina	816	421.431,36	0,112255%
39	Comune di Savignano sul Rubicone	7.733	3.993.785,18	1,063811%
40	Comune di Sogliano al Rubicone	839	433.309,94	0,115419%
41	Comune di Vergheto	100	51.646,00	0,013757%
42	Comune di Verucchio	667	344.478,82	0,091758%
43	Ravenna Holding S.p.A.	211.778	109.374.865,88	29,133805%
44	Amir S.p.A.	7.228	3.732.972,88	0,994339%
45	S.I.S. S.p.A.	5.816	3.003.731,36	0,800094%
46	TE.AM. S.r.l.	3.349	1.729.624,54	0,460714%
47	Unica Reti S.p.A.	2.644	1.365.520,24	0,363729%
48	Camera di Commercio della Romagna - FC e RN	2.000	1.032.920,00	0,275135%
49	Consorzio di Bonifica della Romagna	1.000	516.460,00	0,137568%
	TOTALI	726.915	375.422.520,90	100,000000%
VALORE NOMINALE SINGOLA AZIONE IN EURO = 516,46				

Per quanto concerne le partite infragruppo da registrare nel bilancio consolidato si evidenzia che con nota trasmessa via mail il 9 maggio 2022 la società ha comunicato a tutti i Comuni soci le operazioni intercompany 2021. Per il Comune di Cattolica si registra, oltre alla quota di dividendi 2020 erogata nel 2021, anche una erogazione liberale “Art Bonus” di euro 10.000,00 destinata agli eventi per il compleanno della città.

Agenzia Mobilità Romagnola – A.M.R. società consortile a responsabilità limitata

L'azienda nasce nel 2017 dalla fusione tra AM Rimini, AMBRA Ravenna e ATR Forlì-Cesena in esecuzione delle disposizioni della Legge della Regione Emilia-Romagna 30.06.2008, n. 10.

Il ruolo di AMR è quello di progettare, sviluppare e coordinare i servizi di mobilità collettiva coniugando le esigenze di chi stabilisce le strategie di mobilità (Enti locali), chi usufruisce dei servizi (i cittadini) e chi li eroga (gli operatori), in un'ottica di maggior vivibilità ambientale.

L'ambito di attività dell'Agenzia è delineato dall'art. 19 della Legge Regionale Emilia-Romagna 2 ottobre 1998 n. 30 ss.mm.ii. e può essere così riassunto:

- 1) definisce i fabbisogni di mobilità degli abitanti dei territori del bacino di propria competenza;
- 2) progetta, organizza, promuove i servizi pubblici di trasporto integrati tra loro e con la mobilità privata, con particolare riferimento alla mobilità sostenibile;
- 3) esercita le funzioni amministrative degli Enti soci inerenti le gare per l'affidamento dei servizi di TPL, la sottoscrizione con le imprese dei contratti di servizio, il controllo sulla realizzazione dei servizi di trasporto;
- 4) può esercitare le funzioni amministrative degli Enti soci per il servizio di trasporto pubblico locale (TPL) e le attività allo stesso connesse.

Inoltre l'Agenzia può svolgere ogni altra funzione assegnata dagli enti locali soci, con esclusione delle sole funzioni di programmazione provinciale e comunale e di gestione del trasporto pubblico locale.

Dal 2020 il Comune di Cattolica ha affidato direttamente ad A.M.R. srl il servizio di espletamento delle procedure di gara relative all'affidamento del servizio di trasporto pubblico su mezzi atipici cd. Trenini turistici gommati.

La società, con nota prot. 3868 del 23/08/2022 ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cattolica depositati agli atti dell'ufficio bilancio del Comune e alla base dell'elisione delle partite infragruppo.

ATER Fondazione

In data 13 gennaio 2020 ha avuto efficacia la trasformazione di A.T.E.R. Associazione Teatrale Emilia Romagna in ATER FONDAZIONE, deliberata dall'assemblea straordinaria dei soci in data 28 ottobre 2019.

La Fondazione, promuove la diffusione dello spettacolo nelle sue molteplici forme; svolge la funzione di circuito regionale multidisciplinare di distribuzione dello spettacolo da effettuarsi in sale teatrali e in altri spazi e strutture idonee e cura la promozione di iniziative culturali attinenti, senza partecipare direttamente, né indirettamente, alla produzione, in coerenza con le normative nazionali e regionali; presta attività di supporto, assistenza e servizi volti a sostenere le attività dei soci e, in generale, le iniziative nell'ambito dello spettacolo (art. 3 statuto).

Il Comune di Cattolica è socio ordinario della Fondazione, come da art. 9 dello Statuto approvato e versa annualmente un contributo al fondo di gestione. In forza della convenzione approvata con D.D. n.865 del 20/11/2017 in esecuzione della delibera di Consiglio Comunale n. 50 del 21/09/2017 ATER gestisce la stagione del Teatro della Regina di Cattolica, di proprietà comunale.

Nel corso del 2021 il Comune di Riccione è entrato quale socio ordinario in ATER Fondazione, di modo che i soci ordinari di Ater Fondazione sono diventati 11 e di conseguenza è diminuita al 1,82% la quota di partecipazione del Comune di Cattolica, attribuita in base al criterio di rappresentanza delle categorie di soci;

La società, con nota prot. 31075 del 22/08/2022 ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cattolica, depositati agli atti dell'ufficio bilancio del Comune e alla base dell'elisione delle partite infragruppo.

UNI RIMINI SPA

L'Amministrazione comunale con atto del Consiglio Comunale n. 72 del 30 novembre 2020 ha deliberato l'acquisto di una quota di partecipazione pari al 1% del capitale di Uni Rimini Spa.

L'acquisto si è poi perfezionato con la sottoscrizione dell'atto in data 19 gennaio 2021.

Uni Rimini Spa opera con una strategia articolata che lavora su più piani sia dal punto di vista dei portatori di interesse finali (Studenti, Docenti, Aziende, Istituzioni e Associazioni di Categoria), sia dal punto di vista delle procedure progettuali (progetti di ricerca, eventi, convegni, ecc..) con lo scopo di costruire attorno all'Università una rete di rapporti e un sistema di progetti tale da poterla rendere un effettivo motore di sviluppo del sistema riminese.

L'obiettivo è quello di collaborare con l'azienda per la realizzazione di progetti che prevedano un contributo scientifico e di studio, per meglio indirizzare le strategie di sviluppo turistico ed economico che l'Ente ha in animo di adottare.

Con nota 29402 del 08/08/2022 la società ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2021, depositati agli atti dell'ufficio bilancio del Comune di Cattolica alla base dell'elisione delle partite infragruppo.

PROCESSO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Nel redigere il bilancio consolidato, l'ente deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 ed adottare di conseguenza lo schema predefinito dell'allegato sub 11.

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 le dovute rettifiche.

È comunque consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difforni 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.

In considerazione delle peculiarità proprie di ciascun soggetto consolidato, si è ritenuto di fare ampio ricorso a tale facoltà derogatoria utilizzando per ciascun soggetto i valori originari esposti nei rispettivi bilanci in quanto la conservazione di criteri difformi di valutazione sono stati ritenuti maggiormente idonei a rappresentare una situazione veritiera e corretta.

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 utilizzato è quello 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.

Gli interventi di rettifica necessari possono essere così riassunti:

- 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.

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

Al fine della definizione delle operazioni infragruppo da elidere è stata utilizzata la seguente procedura:

- 1) comunicazione da parte della società e dell'ente componente il GAP delle partite infragruppo
- 2) controllo delle partite comunicate con le risultanze della contabilità del Comune di Cattolica;
- 3) elisione delle partite: laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

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 dalle corrispondenti quote di patrimonio netto delle singole aziende del Gruppo.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Nello stato patrimoniale del Comune di Cattolica, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 27/04/2022 unitamente al Rendiconto della gestione 2021, le partecipazioni finanziarie risultano valorizzate con il criterio del patrimonio netto. Il valore è stato calcolato sulla base dei valori riferiti ai bilanci dell'anno 2020 in quanto all'epoca della redazione dello stato patrimoniale del Comune di Cattolica non erano ancora stati approvati, o non erano disponibili, i bilanci delle partecipate chiusi al 31/12/2021.

Il valore del patrimonio netto nel bilancio al 31/12/2021 delle singole partecipate è riassunto nei prospetti che seguono:

SIS SPA	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2020	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021/2020
Capitale	€ 36.959.282,00	€ 36.959.282,00	€ 0,00
Riserva legale	€ 269.883,00	€ 304.551,00	€ 34.668,00
Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 2.061.693,00	€ 2.061.693,00	€ 0,00
Altre riserve: varie	€ 0,00	-€ 2,00	-€ 2,00
Utile/perdita d'esercizio	€ 693.354,00	€ 481.254,00	-€ 212.100,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 39.984.212,00	€ 39.806.778,00	-€ 177.434,00
valore cattolica			
€ 10.696.081,25			

ACER	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2020	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021/2020
Capitale	€ 9.392.340,00	€ 9.392.340,00	€ 0,00
Riserva legale	€ 176.514,00	€ 184.572,00	€ 8.058,00
Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 3.700.580,00	€ 3.853.682,00	€ 153.102,00
Altre riserve: varie	€ 51.212,00	€ 51.212,00	€ 0,00
Utile/perdita d'esercizio	€ 161.160,00	€ 178.284,00	€ 17.124,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 13.481.806,00	€ 13.660.090,00	€ 178.284,00
valore cattolica			
€ 555.965,66			

Si precisa che l'ente Acer, per sua natura giuridica, non distribuisce Utili e la quota di partecipazione è semplicemente legata al rapporto della popolazione del Comune di Cattolica rispetto al totale della popolazione dei Comuni della Provincia di Rimini, gestiti da ACER. Il Comune di Cattolica non detiene alcun capitale all'interno di ACER.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

LEPIDA SCPA	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2020	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021/2020
Capitale	€ 69.881.000,00	€ 69.881.000,00	€ 0,00
Riserva legale	€ 146.467,00	€ 149.528,00	€ 3.061,00
Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 2.789.717,00	€ 2.847.885,00	€ 58.168,00
Altre riserve: varie	€ 436.420,00	€ 436.419,00	-€ 1,00
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-15000	-10000	€ 5.000,00
Utile/perdita d'esercizio	€ 61.229,00	€ 536.895,00	€ 475.666,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 73.299.833,00	€ 73.841.727,00	€ 541.894,00

valore cattolica

€ 1.107,63

ROMAGNA ACQUE	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2020	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021/2020
Capitale	€ 375.422.521,00	€ 375.422.521,00	€ 0,00
Riserva da sovrapprezzo di azioni	€ 698.738,00	€ 698.738,00	€ 0,00
Riserva legale	€ 6.869.508,00	€ 7.194.425,00	€ 324.917,00
Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 16.051.015,00	€ 12.774.552,00	-€ 3.276.463,00
Altre riserve: varie	€ 1.179.069,00	€ 1.179.069,00	€ 0,00
Utile/perdita d'esercizio	€ 6.498.349,00	€ 7.781.275,00	€ 1.282.926,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 406.719.200,00	€ 405.050.580,00	-€ 1.668.620,00

valore cattolica

€ 6.480.809,31

GEAT SRL	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2020	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021/2020
Capitale	€ 7.433.943,00	€ 12.233.943,00	€ 4.800.000,00
Riserva da sovrapprezzo di azioni	€ 0,00	€ 2.541.318,00	€ 2.541.318,00
Riserva legale	€ 564.738,00	€ 2.446.789,00	€ 1.882.051,00
Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 843.158,00	€ 0,00	-€ 843.158,00
Altre riserve: varie	-€ 1,00	-€ 1,00	€ 0,00
Utile/perdita d'esercizio	€ 2.167.182,00	€ 53.182,00	-€ 2.114.000,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 11.009.020,00	€ 17.275.231,00	€ 6.266.211,00

valore cattolica

€ 7.065,57

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

AMR srl	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2020	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021/2020
Capitale	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00
Riserva statutaria	€ 34.248,00	€ 34.248,00	€ 0,00
Riserva legale	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00
Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre riserve: varie	€ 2.986.425,00	€ 3.186.367,00	€ 199.942,00
Utile/perdita d'esercizio	€ 199.942,00	€ 162.457,00	-€ 37.485,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 3.340.615,00	€ 3.503.072,00	€ 162.457,00

valore cattolica

€ 22.069,35

ATER FONDAZIONE	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2020	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021/2020
Capitale	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00
Riserva da sovrapprezzo di azioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Riserva legale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utili portati a nuovo	€ 17.980,00	€ 78.704,00	€ 60.724,00
Altre riserve: varie	€ 1,00	€ 0,00	-€ 1,00
Utile/perdita d'esercizio	€ 60.724,00	€ 69.848,00	€ 9.124,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 128.705,00	€ 198.552,00	€ 69.847,00

valore cattolica

€ 3.613,65

UNI RIMINI SPA	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2020	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021/2020
Capitale	€ 800.700,00	€ 800.700,00	€ 0,00
Riserva da sovrapprezzo di azioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Riserva legale	€ 59.362,00	€ 60.550,00	€ 1.188,00
Riserva neg. Azioni portafoglio	-€ 125.071,00	-€ 105.054,00	€ 20.017,00
Altre riserve: varie	€ 702.941,00	€ 725.500,00	€ 22.559,00
Utile/perdita d'esercizio	€ 23.747,00	€ 19.093,00	-€ 4.654,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 1.461.679,00	€ 1.500.789,00	€ 39.110,00

valore cattolica

€ 15.007,89

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Costi e Ricavi

Le operazioni infragruppo eliminate sono sorte dai rapporti economici/patrimoniali tra il Comune di Cattolica e le società sopra citate, come da comunicazioni degli stessi di cui alle note sopra citate ed opportunamente riepilogate nelle tabelle sottostanti:

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
A-1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi					
		9	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI	2.186,00	
Totale A-1					2.186,00	
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti					
		11	UNI.RIMINI S.P.A. SOCIETÀ CONSORTILE PER L'UNIVERSITÀ NEL RIMINESE	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti	11.441,10	
		14	COMUNE DI CATTOLICA	Costi per Trasferimenti Costi per trasferimenti		10.000,00
		19	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti	48.926,00	
		22	ATER FONDAZIONE	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti	700,00	
Totale A-3-a					61.067,10	10.000,00
A-4-a	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
		8	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI	8.600,00	
Totale A-4-a					8.600,00	
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
		5	GEAT S.R.L.	COSTI COSTI	159.556,40	
		18	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE	COSTI COSTI	3.500,00	
		24	ACER - AZ. CASA EMILIA ROMAGNA	COSTI COSTI	8.879,84	
		26	Lepida Scpa	COSTI COSTI	18.883,18	
		28	ATER FONDAZIONE	COSTI COSTI	50.681,99	

Stampato il 07/09/2022

Pagina 1 di 5

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
Totale A-4-c					241.501,41	
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi					
	5	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI			159.556,40
	18	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI			3.500,00
	24	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI			8.879,84
	26	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI			18.883,18
	28	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI			50.681,99
Totale B-10						241.501,41
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi					
	8	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	COSTI COSTI			8.600,00
Totale B-11						8.600,00
B-12-a	Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti					
	11	COMUNE DI CATTOLICA	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti			11.441,10
	14	Romagna Acque Spa	Costi per Trasferimenti Costi per trasferimenti	10.000,00		
	19	COMUNE DI CATTOLICA	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti			48.926,00
	22	COMUNE DI CATTOLICA	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti			700,00
Totale B-12-a					10.000,00	61.067,10
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione					
	9	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	COSTI COSTI			2.186,00

Stampato il 07/09/2022

Pagina 2 di 2

Stampato il 07/09/2022

Pagina 2 di 5

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
Totale B-18						2.186,00
C-19-b	Proventi da partecipazioni - da società partecipate					
	4	COMUNE DI CATTOLICA	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI			1.186,04
	10	COMUNE DI CATTOLICA	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI		177.005,12	
	15	COMUNE DI CATTOLICA	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI		8.268,00	
Totale C-19-b					185.273,12	1.186,04

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Crediti e debiti

Le operazioni infragruppo eliminate sono sorte dai rapporti economici/patrimoniali tra il Comune di Cattolica e le società sopra elencate, come da comunicazioni degli stessi di cui alle note sopra citate ed opportunamente riepilogate nelle tabelle sottostanti:

A-B-IV-1-b Partecipazioni in imprese partecipate

3	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	7.065,57
6	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	10.696.081,25
12	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	15.007,89
13	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	6.480.809,31
16	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	3.613,65
17	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	22.069,35
23	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	555.965,66
25	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	1.107,63
Totale A-B-IV-1-b			17.781.720,31

A-C-II-2-a Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche

1	GEAT S.R.L.	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi	7.205,66
---	-------------	--	----------

Stampato il 07/09/2022

Pagina 3 di 5

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
2	COMUNE DI CATTOLICA			Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi		79.698,10
7	COMUNE DI CATTOLICA			Fattura per Godimento di beni di terzi Fattura per Godimento di beni di terzi		8.600,00
20	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE			Proventi Diversi Proventi Diversi		1.009,00
27	Lepida Scpa			Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi		16.809,71
Totale A-C-II-2-a						113.322,47

P-A-II-b Riserve da capitale

3	GEAT S.R.L.	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	7.065,57
6	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	10.696.081,25
12	UNI.RIMINI S.P.A. SOCIETÀ CONSORTILE PER L'UNIVERSITÀ NEL RIMINESE	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	15.007,89
13	Romagna Acque Spa	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	6.480.809,31
16	ATER FONDAZIONE	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	3.613,65
17	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	22.069,35
23	ACER - AZ. CASA EMILIA ROMAGNA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	555.965,66
25	Lepida Scpa	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE	1.107,63
Totale P-A-II-b			17.781.720,31

P-A-II-f Riserve altre riserve disponibili

4	GEAT S.R.L.	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI	1.186,04
---	-------------	--	----------

Stampato il 07/09/2022

Pagina 4 di 5

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
Totale P-A-II--f					1.186,04	
P-A-IV	A) PATRIMONIO NETTO Risultati economici di esercizi precedenti					
	10	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI		177.005,12	
	15	Romagna Acque Spa	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI		8.268,00	
Totale P-A-IV						185.273,12
P-D--4--b	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche					
	2	GEAT S.R.L.	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi	79.698,10		
	7	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	Fattura per Godimento di beni di terzi Fattura per Godimento di beni di terzi	8.600,00		
Totale P-D--4--b					88.298,10	
P-D--4--d	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate					
	1	COMUNE DI CATTOLICA	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi	7.205,66		
	27	COMUNE DI CATTOLICA	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi	16.809,71		
Totale P-D--4--d					24.015,37	
P-D--5--a	altri debiti tributari					
	20	COMUNE DI CATTOLICA	Proventi Diversi Proventi Diversi	1.009,00		
Totale P-D--5--a					1.009,00	
Totale generale					18.404.856,45	18.404.856,45

AGGREGAZIONE E CONSOLIDAMENTO

Negli allegati alla presente relazione vengono illustrati, a scopo di raffronto, i valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico a valori aggregati e consolidati con separata indicazione dei valori oggetto di elisione e/o rettifica.

RISULTANZE FINALI DI BILANCIO

Di seguito vengono espone le risultanze finali del Bilancio Consolidato secondo il modello Ministeriale (i 3 prospetti sono anche quelli allegati alla delibera di adozione dell'atto).

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
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	374,88	618,67
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	96.185,00	26.223,98
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.821,26	25.722,97
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.390,75	7.371,24
5	avviamento	15.659,90	20.649,73
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	136,50	0,00
9	altre	554.826,09	876.609,04
	Totale immobilizzazioni immateriali	689.394,38	957.195,63
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	25.096.872,91	27.165.777,95
1.1	Terreni	233.023,56	3.190.007,26
1.2	Fabbricati	2.841.329,36	2.946.411,15
1.3	Infrastrutture	22.022.519,99	21.029.359,54
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	59.442.166,02	56.798.550,22
2.1	Terreni	15.222.282,59	11.982.490,94
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	30.129.454,66	30.929.137,40
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	13.839.441,76	13.699.911,36
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.128,01	15.253,88
2.5	Mezzi di trasporto	31.802,48	31.348,51
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.962,30	16.348,79
2.7	Mobili e arredi	78.026,26	68.930,70
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	96.067,96	55.128,64
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.785.455,44	2.957.932,39
	Totale immobilizzazioni materiali	90.324.494,37	86.922.260,56
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	902.695,89	933.531,85
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	63.573,81	103.373,31
c	altri soggetti	839.122,08	830.158,54
2	Crediti verso	230.599,51	245.723,23
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	230.599,51	245.723,23
3	Altri titoli	41.015,98	40.596,19
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	1.174.311,38	1.219.851,27
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	92.188.200,13	89.099.307,46
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	55.616,04	55.172,69
	Totale rimanenze	55.616,04	55.172,69
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	700.059,72	328.052,58
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	679.394,34	307.387,20
c	Crediti da Fondi perequativi	20.665,38	20.665,38
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.068.955,17	4.586.745,45
a	verso amministrazioni pubbliche	7.039.034,54	4.527.623,90
b	imprese controllate	0,00	4.912,21
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	29.920,63	54.209,34
3	Verso clienti ed utenti	1.229.903,22	974.563,77
4	Altri Crediti	1.983.819,71	2.743.045,14
a	verso l'erario	33.705,91	14.461,55
b	per attività svolta per c/terzi	16.848,76	16.593,16
c	altri	1.933.265,04	2.711.990,43
	Totale crediti	10.982.737,82	8.632.406,94
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,06
2	altri titoli	809.967,16	895.124,39
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	809.967,16	895.124,45
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	11.875.084,21	11.487.014,39
a	Istituto tesoriere	11.875.084,21	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	11.487.014,39
2	Altri depositi bancari e postali	1.213.154,36	937.954,87
3	Denaro e valori in cassa	377,89	401,61
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	53.550,18
	Totale disponibilità liquide	13.088.616,46	12.478.921,05
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.936.937,48	22.061.625,13
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	54.133,96	65.893,90
2	Risconti attivi	111.419,42	108.049,56
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	165.553,38	173.943,46
	TOTALE DELL'ATTIVO	117.290.690,99	111.334.876,05

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	19.777.461,56	
II	Riserve	48.508.775,86	
b	da capitale	-13.949.486,86	
c	da permessi di costruire	6.854.762,29	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	53.931.045,75	
e	altre riserve indisponibili	1.651.792,44	
f	altre riserve disponibili	20.662,24	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.428.330,67	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.910.218,02	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.050,54	
Totale Patrimonio netto di gruppo		78.623.735,57	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		78.623.735,57	75.650.833,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	6.150,53	6.615,02
3	altri	2.937.773,84	1.886.575,58
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	4.476,87
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.943.924,37	1.897.667,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		98.470,77	96.205,30
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	18.528.008,99	21.118.124,59
a	prestiti obbligazionari	80.439,57	1.006.391,06
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	1.563.645,45	1.748.261,19
d	verso altri finanziatori	16.883.923,97	18.363.472,34
2	Debiti verso fornitori	3.864.768,09	3.438.587,23
3	Acconti	3.730,83	7.414,32
4	Debiti per trasferimenti e contributi	794.099,67	851.050,04
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	484.317,46	333.272,54
c	imprese controllate	0,00	15,52
d	imprese partecipate	-853,06	36.688,61
e	altri soggetti	310.635,27	481.073,37
5	altri debiti	2.972.148,95	2.920.272,56
a	tributari	292.838,76	161.022,94
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.182,78	55.448,23
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	2.617.127,41	2.703.801,39
TOTALE DEBITI (D)		26.162.756,53	28.335.448,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	107.362,57	131.921,62
II	Risconti passivi	9.354.441,18	5.222.799,26
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.206.016,69	5.159.754,14
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.114.749,39	5.065.664,14
b	da altri soggetti	91.267,30	94.090,00
2	Concessioni pluriennali	58.544,81	63.045,12
3	Altri risconti passivi	89.879,68	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.461.803,75	5.354.720,88
TOTALE DEL PASSIVO		117.290.690,99	111.334.876,05
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	5.958.208,65	4.148.454,20
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.958.208,65	4.148.454,20

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Importo 2021	Importo 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	10.736.678,72	8.370.544,69
2	Proventi da fondi perequativi	1.981.178,55	1.956.539,16
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.048.378,15	5.817.177,88
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.660.153,94	5.212.321,29
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	388.224,21	159.580,02
c	Contributi agli investimenti	0,00	445.276,57
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.843.037,44	4.707.524,37
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.370.893,19	1.964.799,70
b	Ricavi della vendita di beni	478.238,27	9.127,88
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.993.905,98	2.733.596,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-126,71	-585,81
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	49,03	10,95
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.857,03	8.171,01
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.737.607,18	1.562.827,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		23.367.659,39	22.422.209,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	479.938,82	469.464,64
10	Prestazioni di servizi	6.626.850,90	5.891.384,03
11	Utilizzo beni di terzi	100.043,71	220.533,76
12	Trasferimenti e contributi	1.954.740,44	1.814.320,77
a	Trasferimenti correnti	1.869.957,96	1.740.567,04
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	84.782,48	73.753,73
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	7.173.610,44	7.464.223,32
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.623.512,98	3.769.847,29
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	448.292,03	412.658,19
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.794.978,70	2.757.973,81
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	182,00	479,09
d	Svalutazione dei crediti	380.060,25	598.736,20
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-546,28	-453,25
16	Accantonamenti per rischi	967.981,70	466.672,89
17	Altri accantonamenti	53.701,46	50.437,11
18	Oneri diversi di gestione	475.152,24	445.788,61
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		21.454.986,41	20.592.219,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.912.672,98	1.829.990,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	32.910,57	40.387,79
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	8.952,69	0,00
c	da altri soggetti	23.957,88	40.387,79
20	Altri proventi finanziari	14.316,74	21.370,99
Totale proventi finanziari		47.227,31	61.758,78
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	144.124,77	140.556,74
a	Interessi passivi	138.937,25	133.035,43
b	Altri oneri finanziari	5.187,52	7.521,31
Totale oneri finanziari		144.124,77	140.556,74
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-96.897,46	-78.797,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	16,73	201.415,06
23	Svalutazioni	5,79	2.515,32
TOTALE RETTIFICHE (D)		10,94	198.899,74
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
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	250.283,91	2.250.699,10
d	Plusvalenze patrimoniali	404.081,84	460.458,74
e	Altri proventi straordinari	0,00	5.437,65
Totale proventi straordinari		654.365,75	2.716.595,49
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	549.333,34	1.680.187,29
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	2.013,12	0,00
Totale oneri straordinari		551.346,46	1.680.187,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		103.019,29	1.036.408,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.918.805,75	2.986.500,59
26	Imposte	490.475,08	470.076,48
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.428.330,67	2.516.424,11
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.428.330,67	2.516.424,11
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Dal confronto dei dati dello Stato Patrimoniale del Comune di Cattolica si registra tra il 2021 e il 2020 un incremento dell'attivo patrimoniale di circa 6 milioni di euro mentre l'utile d'esercizio del conto economico subisce una contrazione di circa 1 milione di euro, registrando comunque un valore positivo di quasi 1,5 milioni di euro.

Come già esplicitato in altre parti della presente relazione non può esser fatto un confronto vero e proprio con l'annualità precedente in quanto il perimetro di consolidamento dell'Ente ha subito alcune modifiche e i dati saranno confrontabili laddove si registreranno due annualità con le stesse caratteristiche e lo stesso Gap di consolidamento. In aggiunta a ciò è giusto evidenziare anche come le diversità delle compagini sociali che formano il perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica e la situazione pandemica 2021 che ha colpito l'economia mondiale siano due altri elementi che non vanno dimenticati per avere un quadro generale più veritiero.

Ciò che si può affermare è comunque la solidità patrimoniale/economica del Gruppo Comune di Cattolica in quanto ne' il bilancio economico dell'Ente, né quello delle partecipate registrano segnali deficitari.

Chiaramente, per via anche di alcuni percentuali di possesso risicate, la parte principale di questo bilancio di gruppo è costituita dai valori del Comune di Cattolica come di seguito riportati:

Raffronto dati Comune / Aggregato				
	Comune	Aggregato	Δ	%
Risultato d'esercizio	€ 1.348.687,14	€ 1.612.417,75	€ 263.730,61	83,64
Totale Attivo Stato Patrimoniale	€ 113.210.163,66	€ 135.185.733,77	€ 21.975.570,11	83,74
Patrimonio Netto	€ 78.612.513,60	€ 96.405.455,88	€ 17.792.942,28	81,54

INDICATORI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Le conoscenze di carattere contabile che interessano i dati patrimoniali, economici e finanziari del “gruppo amministrazione pubblica” possono essere ulteriormente elaborate attraverso appositi indicatori contabili in modo da fornire informazioni più significative ed intelligibili circa le operazioni aziendali.

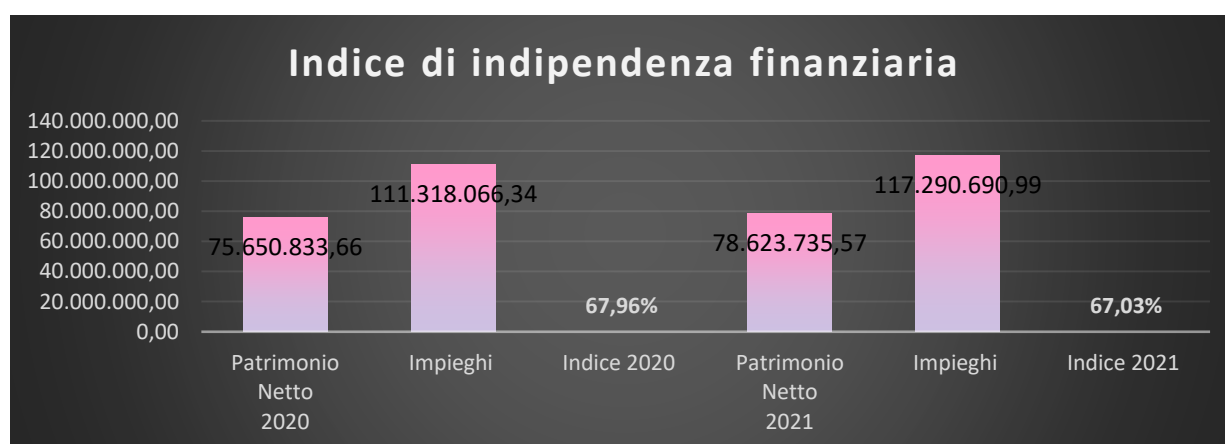
Gli indicatori contabili applicabili alla contabilità economica – patrimoniale, o cd. analitica, sono quelli patrimoniali e di equilibrio economico.

I primi sono costruiti a partire dai valori del Conto del patrimonio e sono finalizzati ad esaminare la composizione degli investimenti (attivo patrimoniale) e delle relative forme di copertura attraverso le fonti di finanziamento (passivo e netto patrimoniale). Gli indicatori di equilibrio economico si ottengono dal rapporto “proventi/costi” e misurano la capacità di reintegrare le risorse utilizzate per il reperimento dei fattori produttivi (costi) attraverso i proventi complessivi oppure le entrate relative ai singoli servizi (tariffe).

Gli indicatori patrimoniali maggiormente rappresentativi sono:

Indice di indipendenza finanziaria Patrimonio Netto / Totale Impieghi

2020			2021			Δ
Patrimonio Netto	Impieghi	Indice 2020	Patrimonio Netto	Impieghi	Indice 2021	
75.650.833,66	111.318.066,34	67,96%	78.623.735,57	117.290.690,99	67,03%	0,93%

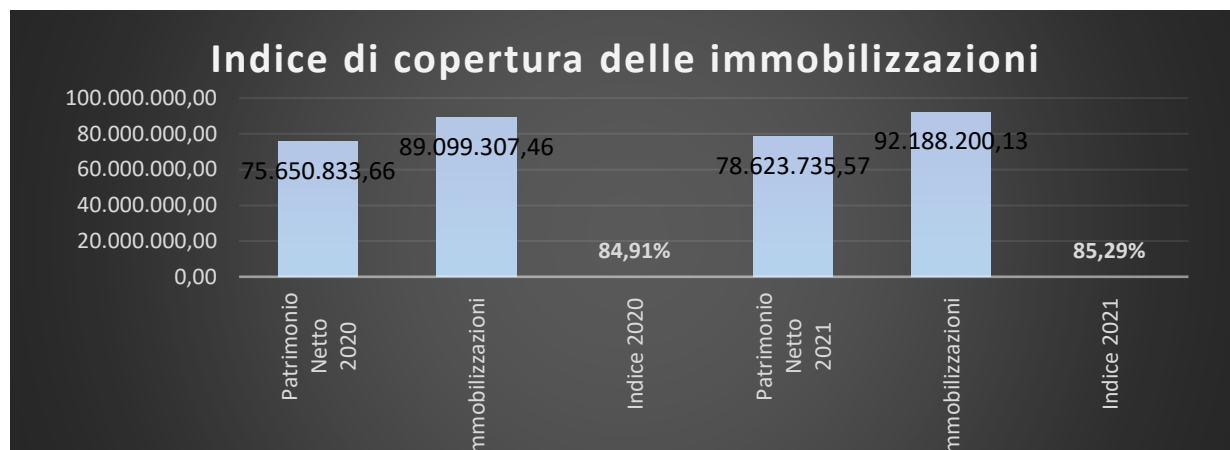


Questo indice misura quanto del totale dei mezzi investiti nel gruppo (impieghi) è stato finanziato dal capitale proprio o dal capitale di terzi. Nel biennio considerato il livello di indebitamento non subisce sostanziali variazioni e si registra una composizione del patrimonio netto pari al 67% del capitale investito.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Indice di copertura delle immobilizzazioni Patrimonio netto/Immobilizzazioni

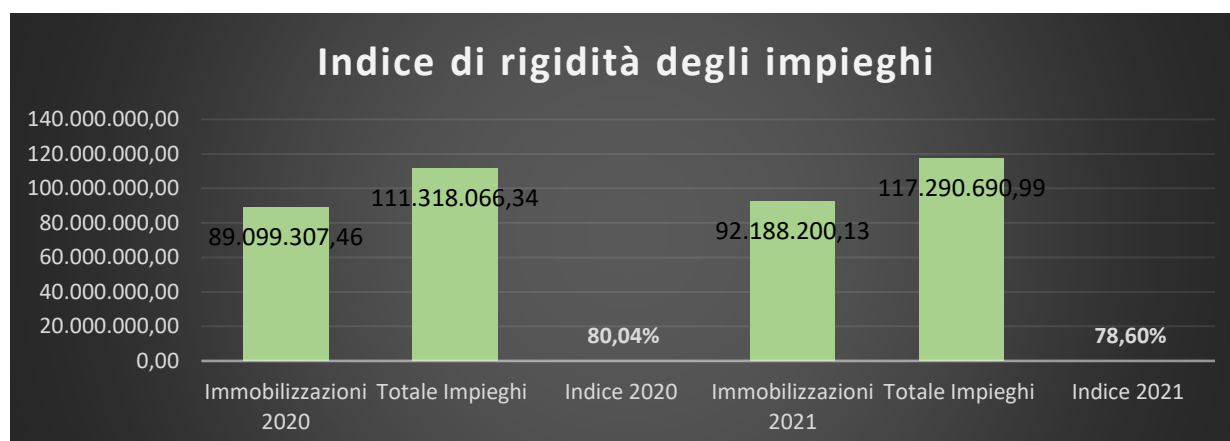
2020			2021			Δ
Patrimonio Netto	Immobilizzazioni	Indice 2020	Patrimonio Netto	Immobilizzazioni	Indice 2021	
75.650.833,66	89.099.307,46	84,91%	78.623.735,57	92.188.200,13	85,29%	-0,38%



Questo indice è considerato un indicatore delle garanzie che il gruppo è in grado di fornire ai finanziatori esterni. Nel biennio considerato si osserva un sensibile aumento dell'impiego del patrimonio netto nell'attivo immobilizzato, segno di un accresciuto livello di flessibilità strutturale.

Indice di rigidità degli impieghi Immobilizzazioni/Totale impieghi

2020			2021			Δ
Immobilizzazioni	Totale Impieghi	Indice 2020	Immobilizzazioni	Totale Impieghi	Indice 2021	
89.099.307,46	111.318.066,34	80,04%	92.188.200,13	117.290.690,99	78,60%	1,44%



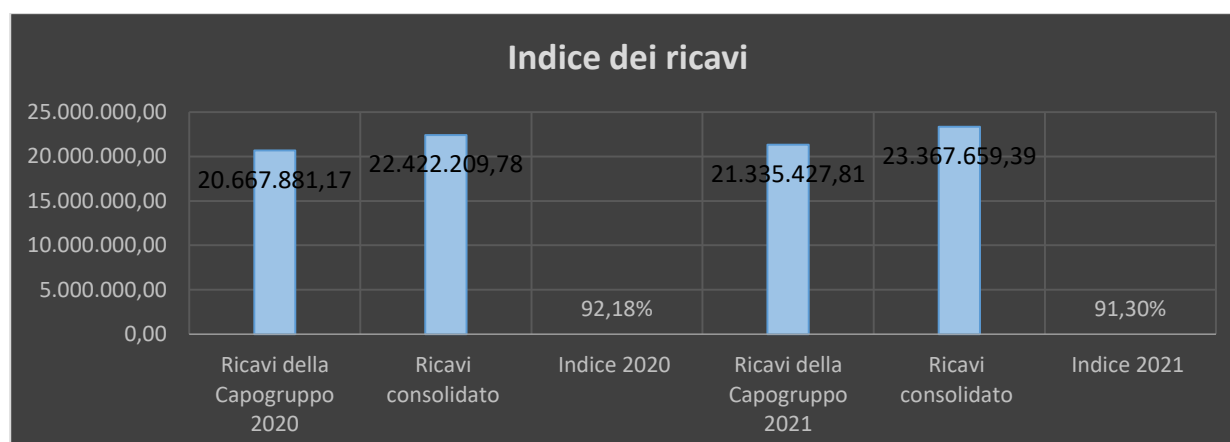
Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Questo indice permette di definire la composizione degli impieghi, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dal gruppo e dal grado di flessibilità della struttura: più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento del gruppo alle mutevoli condizioni di mercato; un'eccessiva rigidità degli impieghi invece, comporta difficoltà ad adeguarsi alla nuova situazione verificatasi, oltre che il sostenimento di notevoli costi di struttura. Nel biennio considerato, sebbene si registri un valore piuttosto consistente, si assiste per il 2021 ad un leggero calo dell'indice connotato al perseguimento di una migliore flessibilità strutturale.

Gli indicatori economici maggiormente rappresentativi sono:

Incidenza dei ricavi del Comune (capogruppo) sul totale del consolidato

2020			2021			Δ
Ricavi della Capogruppo	Ricavi consolidato	Indice 2020	Ricavi della Capogruppo	Ricavi consolidato	Indice 2021	
20.667.881,17	22.422.209,78	92,18%	21.335.427,81	23.367.659,39	91,30%	0,87%

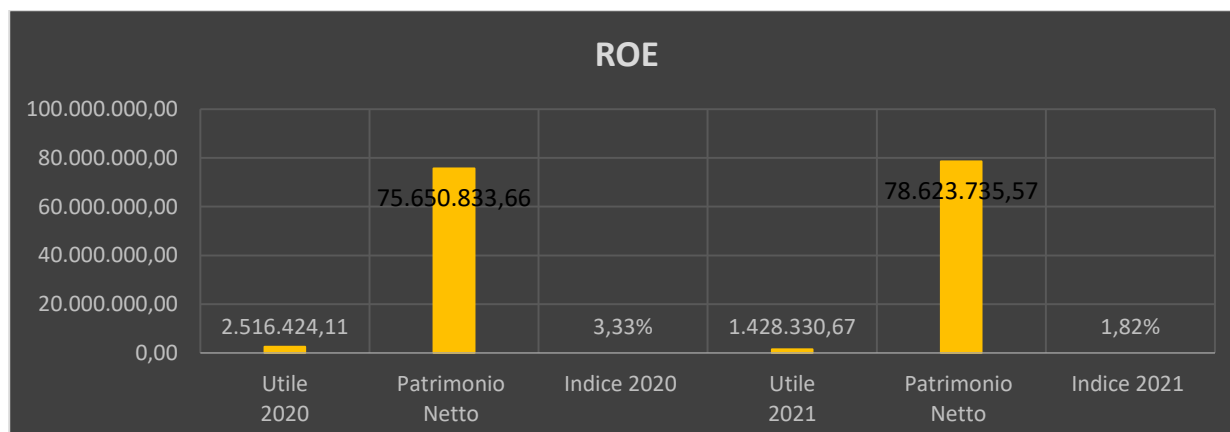


Può essere considerato un indicatore di “significatività” del consolidamento di bilancio. Nel biennio considerato l'indice dei proventi derivanti dalla gestione consolidata subisce una leggera flessione dovuta chiaramente alla composizione più ampia del perimetro di consolidamento 2021 che fa incrementare il valore dei ricavi del bilancio consolidato 2021.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

ROE (Return on equity) Utile d'esercizio/Patrimonio netto

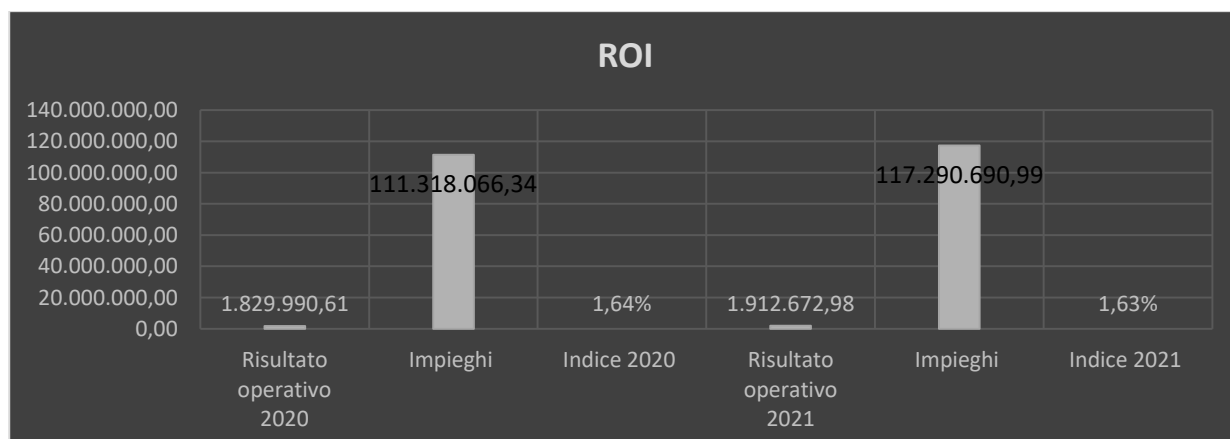
2020			2021			Δ
Utile	Patrimonio Netto	Indice 2020	Utile	Patrimonio Netto	Indice 2021	
2.516.424,11	75.650.833,66	3,33%	1.428.330,67	78.623.735,57	1,82%	1,51%



Indica la redditività del capitale proprio, cioè quanto rende il capitale proprio investito nella gestione complessiva del Gruppo. È un indice di carattere generale, in quanto tiene conto anche dei componenti straordinari della gestione, dei componenti finanziari e dei componenti fiscali. Nel biennio considerato l'indice subisce una contrazione di 1,5 punti percentuali per via della contrazione globale del risultato di amministrazione di gruppo..

ROI (Return on investments) Risultato operativo/Impieghi

2020			2021			Δ
Risultato operativo	Impieghi	Indice 2020	Risultato operativo	Impieghi	Indice 2021	
1.829.990,61	111.318.066,34	1,64%	1.912.672,98	117.290.690,99	1,63%	0,01%



Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2021

Indica la redditività del capitale investito, cioè quanto rendono gli investimenti fatti nella gestione caratteristica del Gruppo. Valuta l'efficienza economica della gestione caratteristica, cioè in quale misura il gruppo è in grado di remunerare il capitale di proprietà e quello di credito investito nell'attività.

Nel biennio considerato si osserva una stabilità del parametro, questo dimostra una buona predisposizione del Gruppo tramite la gestione operativa di remunerare il capitale proprio e quello di terzi.

DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO E CONCLUSIONI

Definizione dell'area di consolidamento

La definizione dell'area di consolidamento viene approvata annualmente con delibera di Giunta Comunale, su proposta del dirigente del servizio partecipate:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO		
Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Comune di Cattolica	Comune di Cattolica	Comune di Cattolica
SIS Spa	SIS Spa	SIS Spa
ACER	ACER	ACER
Lepida Scpa	Lepida Scpa	Lepida Scpa
Romagna Acque	Romagna Acque	Romagna Acque
Geat Srl	Geat Srl	Geat Srl
	AMR srl	AMR srl
	ATER Fondazione	ATER Fondazione
		UNI Rimini Spa

Cattolica, 8 settembre 2022

Il Dirigente Settore 1
Dott.ssa Claudia Marisel Rufer