



COMUNE DI CATTOLICA
Provincia di Rimini

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Sommario

Premessa	3
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	5
Area di consolidamento	8
Teorie di consolidamento	13
Metodi di consolidamento	14
Criteri di valutazione	16
Le operazioni infragruppo	18
Le aziende consolidate	20
Processo di redazione del Bilancio consolidato	33
L'eliminazione delle operazioni infragruppo	35
Costi e ricavi	38
Crediti e debiti	39
Aggregazione e consolidamento	40
Risultanze finali di bilancio	41
Indicatori di Bilancio consolidato	42
Informazioni di sintesi e conclusioni	45

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.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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 prospettive 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;
 - 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;

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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. 144 del 09/10/2023** 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;

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

Il Gruppo Amministrazione Pubblica risulta così composto:

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	1,43%	
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 %
ACQUA INGEGNERIA SRL	ROMAGNA ACQUE SPA	46,00 %

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 richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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. 144 del 09/10/2023 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 2022 del Comune di Cattolica approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 27/04/2023, sono:

Parametro	Valore in Euro	3%
Totale Attivo	116.886.626,96	3.506.598,81
Patrimonio Netto	81.209.611,05	2.436.288,33
Totale Ricavi Caratteristici	21.529.203,96	645.876,12

Nella tabella che segue vengono elencati i soggetti che, sulla base delle risultanze e delle motivazioni espresse nella delibera di Giunta n. 144 del 09/10/2023, alla quale espressamente si rimanda, risultano esclusi dall’area di consolidamento:

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

Soggetti del GAP esclusi dall'area di consolidamento anno 2022	
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
Partecipazioni indirette	
PLURIMA SPA	Esclusa per irrilevanza ex d.lgs 118/2011
ACQUA INGEGNERIA SRL	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 relativi procedimenti giudiziari.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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;*

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

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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 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 ($20 / 11 = 1,82$)”.

Nel 2022 la quota di partecipazione in ATER Fondazione ha avuto una ulteriore variazione, per le ragioni esposte nell'estratto di delibera che segue:

Estratto D.G. 114/2022

PRESO ATTO che nel corso del 2022 i Comuni di Cavriago, Modigliana e Novafeltria sono entrati quali soci ordinari in ATER Fondazione, di modo che i soci ordinari di ATER Fondazione sono diventati 14 (quattordici) e di conseguenza è diminuita al 1,43 % 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 sociali (nomina di un componente del CdA su cinque) ed essendo questi 14 (quattordici) nel corso del 2022 la quota di partecipazione è stabilita dividendo la quota di rappresentanza per il numero dei soci ($20 / 14 = 1,43$);

Nel 2023 viene inclusa nel perimetro di consolidamento la società Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini P.M.R. s.r.l. consortile;

Pertanto, gli enti le aziende e le società componenti del gruppo da ricomprendersi nel Bilancio Consolidato relativo all'anno 2022, sono quelli di cui alla seguente tabella:

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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 CARATTERISTICI	% DI CONSOLIDAMENTO
SOCIETA' COLLEGATE									
SIS Spa	€ 36.959.262,00	€ 1,00	9.931.857,00	€ 9.931.857,00	26,87%	37.087.315,00	31.705.359,00	1.248.830,00	26,87%
calcolo rilevanza %						31,73	39,04	5,80	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI									
ACER	€ 9.392.340,00			€ 383.207,47	4,08%	34.847.366,00	13.678.880,00	7.245.630,00	4,07%
calcolo rilevanza %						29,81	16,84	33,65	
ATER Fond.	€ 50.000,00			€ 715,00	1,43%	3.303.696,00	198.670,00	6.320.386,00	1,43%
calcolo rilevanza %						2,83	0,24	29,36	
SOCIETA' PARTECIPATE									
Lepida Spa	€ 69.881.000,00	€ 1.000,00	1,00	€ 1.000,00	0,0015%	107.341.650,00	74.125.434,00	72.828.128,00	0,0015%
calcolo rilevanza %						91,83	91,28	338,28	
GEAT srl	€ 12.233.943,00	€ 5.000,00	1,00	€ 5.000,00	0,0409%	26.284.411,00	14.893.243,00	11.040.514,00	0,0409%
calcolo rilevanza %						22,49	18,34	51,28	
Romagna Acque Spa	€ 375.422.521,00	€ 516,46	11.643,00	€ 6.013.143,78	1,60%	438.594.315,00	402.994.110,00	68.721.958,00	1,60%
calcolo rilevanza %						375,23	496,24	319,20	
AMR srl	€ 100.000,00			€ 832,54	0,63%	17.915.499,00	3.622.296,00	69.916.875,00	0,63%
calcolo rilevanza %						15,33	4,46	324,75	
PMR srl	€ 10.833.607,00				2,04%	101.799.586,00	13.550.522,00	0,00	2,04%
calcolo rilevanza %						87,09	16,69	0,00	
Uni.Rimini Spa	€ 800.700,00	€ 0,51	15.700,00	€ 8.007,00	1,00%	5.159.406,00	1.510.415,00	59.065,00	1,00%
calcolo rilevanza %						4,41	1,86	0,27	
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 CARATTERISTICI	% DI CONSOLIDAMENTO
Romagna Acque Spa	€ 375.422.521,00	€ 516,46	11.643,00	€ 6.013.143,78	0,800094%	438.594.315,00	402.994.110,00	68.721.958,00	0,800094%
calcolo rilevanza %						375,23	496,24	319,20	

E' importante evidenziare come la compagine sociale inclusa nel GAP di consolidamento 2022, con l'inserimento di Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini P.M.R. s.r.l. consortile, rispetto all'esercizio 2021, rende il confronto tra i due esercizi non immediatamente omogenei in quanto caratterizzati da un numero diverso di società e conseguenti bilanci.

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 (dicasì “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.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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 2022.

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.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

- 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 2022 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.
- 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.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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.

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. 144 alloggi di proprietà comunale, che per l'anno 2022 hanno prodotto un incasso di € 365.697,96 e dei costi per complessivi € 227.310,41. La gestione di tale attività in ambito comunale ha prodotto un saldo positivo pari a € 138.387,55.

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

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

PERIODO DI GESTIONE: DA 01/01/2022 A 31/12/2022

ALLOGGI DI PROPRIETA' COMUNALE AL 31/12/2022

144

ENTRATE	FATTURATO	INCASSATO
Canoni di locazione relativi al periodo in oggetto	326.050,81	293.031,74
Altri oneri di gestione relativi al periodo in oggetto	79.983,01	72.666,22
TOTALE ENTRATE (A)	406.033,82	365.697,96

USCITE	PAGAMENTI
Costo per la gestione e l'amministrazione degli alloggi	89.856,00
Costo per la manutenzione degli alloggi	21.008,60
Spese condominiali ordinarie edifici con amministratore e autogestiti	39.514,65
Spese condominiali manutenzioni straordinarie edifici con amministratore e autogestiti	-
Spese per utenze edifici in condominio senza amministratore	16.818,59
Spese di registrazione contratti, imposta di bollo, altri oneri fiscali	42.992,58
Spese di assicurazione degli stabili	6.488,18
Altre spese di amministrazione (canoni consorziali, spese giudiziarie, assistenza sfratti, ecc.)	10.631,81
TOTALE USCITE (B)	227.310,41

RISULTATO DELLA GESTIONE RELATIVA AL PERIODO 01/01/2022 - 31/12/2022 (A - B)

138.387,55

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 2022 del Comune di Cattolica.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

RIEPILOGO MOROSITA'	RIPORTO MOROSITA' GLOBALE AL 31/12/2021	131.129,61
	+ MOROSITA' ANNO 2022 SU CANONI E ALTRI ONERI (FATT - INC)	40.335,86
	- MOROSITA' ANNI PRECEDENTI INCASSATA NEL 2022	-14.348,57
	- MOROSITA' ANNI PRECEDENTI SGRAVATA NEL 2022	0,00
	= MOROSITA' GLOBALE ESISTENTE AL 31/12/2022	157.116,90

RIEPILOGO SOMME A DISPOSIZIONE PER MANUTENZIONI	RISULTATO DELLA GESTIONE DELL'ANNO CORRENTE (A - B)	138.387,55
	+ INCASSI NEL 2022 DI MOROSITA' ANNI PREGRESSI	14.348,57
	+ SOMME DISPONIBILI AL TERMINE DELLE GESTIONI PRECEDENTI	176.096,15
	- UTILIZZI RESIDUI GESTIONI PRECEDENTI NEL CORSO DEL 2022	-146.422,21
	= DISPONIBILITA' GLOBALE AL 31/12/2022	182.410,06

Le operazioni infragruppo sono state comunicate dall'ente con nota Pec prot. n. 30305 del 07/08/2023 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 2022 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;

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

•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 € 31.509.282,00 interamente versato ed è suddiviso in n. 31.509.282 azioni ordinarie del valore nominale di € 1,00 cadauna, possedute dai seguenti soci:

Comune di Riccione	quota del	45,64%	pari a	€ 14.381.157,00;
Comune di Cattolica:	quota del	26,87%	pari a	€ 8.467.309,00;
Comune di Misano Adriatico:	quota del	16,30%	pari a	€ 5.136.773,62;
Comune di Gabicce Mare:	quota del	2,16%	pari a	€ 681.689,00;
Comune di San Giovanni in Marignano:	quota dello	4,67%	pari a	€ 1.471.676,35;
Comune di Gemmano:	quota dello	0,06%	pari a	€ 19.022,26;
Comune di Mondaino:	quota dello	0,92%	pari a	€ 289.175,54;
Comune di Montefiore Conca:	quota dello	0,16%	pari a	€ 51.907,00;
Comune di Montegridolfo:	quota dello	0,63%	pari a	€ 197.398,62;
Comune di Montescudo - Monte Colombo:	quota dello	0,89%	pari a	€ 279.943,02;
Comune di Morciano di Romagna:	quota dello	0,57%	pari a	€ 179.577,35;
Comune di Saludecio:	quota dello	0,86%	pari a	€ 271.118,28;
Comune di San Clemente:	quota dello	0,26%	pari a	€ 82.534,96.

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. A seguito dell'aggiudicazione della gara del SII per la Provincia di Rimini che durerà fino al 31/12/2023, la Società ha definitivamente individuato il proprio scopo, riconducibile alla funzione di proprietario "dominica" che interviene in alcune parti degli investimenti e delle manutenzioni delle reti, impianti e dotazioni patrimoniali gestite, per obbligo di legge, dal soggetto Gestore.

Nell'esercizio in esame è stata effettuata una riduzione del capitale. Con atto del 15/04/2022, Rep. 109944, iscritto al Registro delle Imprese della Romagna il 27/04/2022, il Capitale Sociale è stato ridotto da € 36.959.282,00 a € 31.509.282,00 con rimborso proporzionale ai Soci del corrispondente valore delle azioni e con conseguente annullamento delle azioni corrispondenti ai rispettivi proporzionali importi della riduzione deliberata.

Con nota prot. n. 18764 del 18/05/2023 la società ha trasmesso il Bilancio chiuso al 31/12/2022 e i dati relativi alle operazioni infragruppo, riepilogate nella seguente tabella:

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

Relazioni Società SIS - Comune di Cattolica:

PARTECIPAZIONI DETENUTE:	nessuna	
CREDITI:	nessuno	
DEBITI:	E. 8.600,00	canone lastrico solare relativo all'anno 2022 (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 2022 sono stati effettuati anche i seguenti pagamenti:

- € 8.600,00 effettuato in data 13/04/2022, saldo vostra fattura n. 13 del 05/04/2022
(nel bilancio 2021 voce D 7 dello stato patrimoniale passivo - fatture da ricevere)
- € 1.093,00 effettuato in data 16/06/2022, acconto imu 2022 (voce B 14 del conto economico)
- € 1.093,00 effettuato in data 16/12/2022, saldo imu 2022 (voce B 14 del conto economico)

- € 676.885,22 effettuato in data 30/06/2022, distribuzione utile 2021 (euro 122.858,33) + riserva straordinaria (euro 554.026,89)
- € 1.464.548,02 effettuato in data 30/08/2022, restituzione riduzione capitale sociale

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;

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

- 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

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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.

Con posta certificata prot. n. 31072 del 14/08/2023 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.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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.

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. 30420 del 08/08/2023 ha comunicato ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cattolica agli atti dell'ufficio bilancio. Si allega di seguito la comunicazione inerente i crediti/debiti reciproci trasmessa dalla Geat per il Rendiconto 2022 e valida per il presente bilancio consolidato.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

OGGETTO: SITUAZIONE DEBITI/CREDITI RECIPROCI AL 31/12/2022

In conformità alla richiesta pervenuta dal Comune di Cattolica in merito alla situazione debitoria/creditoria dell'Ente al 31/12/2022 nei confronti della scrivente azienda, si comunica che le risultanze contabili presentavano al 31/12/2022 un saldo così composto:

crediti	Euro	11.556	(aggi e diritti notifica Cup anno 2022 rif. ns fattura n. 125 del 03/02/2023)
debiti	Euro	96.785	(derivanti da incassi Cup 2022)

Si precisa che, alla data odierna, il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 deve essere sottoposto all'approvazione del Coordinamento e dell'Assemblea dei Soci.

Giovanni Moretti
Direttore



Il sottoscritto dott. Giovanni Bilancioni, Sindaco Revisore Unico della società GEAT S.R.L.,

assevera

in ottemperanza all'art. 6, comma 4, del DL 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 con il Comune di Cattolica sono quelli sopra riportati, ma evidenzia che alla data odierna il bilancio d'esercizio deve essere sottoposto all'approvazione degli organi societari.

Il Sindaco Revisore Unico
Dott. Giovanni Bilancioni



Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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 Montegradolfo	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 Verghereto	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				

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

Per quanto concerne le partite infragruppo da registrare nel bilancio consolidato si evidenzia che con nota prot. 20140 via mail il 29 maggio 2023 la società ha comunicato a tutti i Comuni soci le operazioni intercompany 2022. Per il Comune di Cattolica si registra la sola quota di dividendi 2021 erogata nel 2022 pari ad euro 8.268,00;

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. 30933 del 11/08/2023 ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2022 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;

Nel corso del 2022 i Comuni di Cavriago, Modigliana e Novafeltria sono entrati quali soci ordinari in ATER Fondazione, di modo che i soci ordinari di ATER Fondazione sono diventati 14 (quattordici) e di conseguenza è diminuita al 1,43 % 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 sociali (nomina di un componente del CdA su cinque) ed essendo questi 14 (quattordici) nel corso del 2022 la quota di partecipazione è stabilita dividendo la quota di rappresentanza per il numero dei soci ($20 / 14 = 1,43$);

La società, con nota prot. 32308 del 22/08/2023 ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2022 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 30077 del 04/08/2023 la società ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2022, depositati agli atti dell'ufficio bilancio del Comune di Cattolica alla base dell'elisione delle partite infragruppo.

Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini P.M.R. s.r.l. consortile

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 e la conseguente cessione del ramo aziendale relativo al Trasporto Pubblico Locale.

Con la nuova denominazione Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini – P.M.R. s.r.l. consortile, nell'ambito del bacino provinciale riminese, la società mantiene la proprietà delle reti e dei beni strumentali allo svolgimento del servizio di Trasporto Pubblico Locale, garantendone la loro custodia e manutenzione e la relativa messa a disposizione ai gestori; è deputata inoltre alla realizzazione di infrastrutture di trasporto e per la mobilità, fra cui rientra il TRC.

Con nota 37370 del 03/10/2023 la società ha comunicato i dati per l'elaborazione del Bilancio Consolidato 2022, 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 difformi sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta: la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità devono essere evidenziati nella nota integrativa.

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.

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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.

Nello stato patrimoniale del Comune di Cattolica, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 27/04/2023 unitamente al Rendiconto della gestione 2022, 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 2021 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 31/12/2022.

Il valore del patrimonio netto nel bilancio al 31/12/2022 delle singole partecipate è riassunto nei prospetti che seguono:

SIS SPA	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2022	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2022/2021	
Capitale	€ 31.509.282,00	€ 36.959.282,00	5.450.000,00	-€
Riserva legale	€ 328.614,00	€ 304.551,00	€ 24.063,00	
Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 0,00	€ 2.061.693,00	2.061.693,00	-€
Altre riserve: varie	€ 1,00	-€ 2,00	€ 3,00	
Utile/perdita d'esercizio	-€ 132.538,00	€ 481.254,00	-€ 613.792,00	valore cattolica
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 31.705.359,00	€ 39.806.778,00	8.101.419,00	€ 8.466.544,07

ACER	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2022	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2022/2021
Capitale	€ 9.392.340,00	€ 9.392.340,00	€ 0,00
Riserva legale	€ 193.486,00	€ 184.572,00	€ 8.914,00

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 4.023.052,00	€ 3.853.682,00	€ 169.370,00	
Altre riserve: varie	€ 0,00	€ 51.212,00	-€ 51.212,00	
Utile/perdita d'esercizio	€ 70.002,00	€ 178.284,00	-€ 108.282,00	valore cattolica
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 13.678.880,00	€ 13.660.090,00	€ 18.790,00	€ 382.268,24

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.

GEAT SRL	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2022	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2022/2021	
Capitale	€ 12.233.943,00	€ 12.233.943,00	€ 0,00	
Riserva da sovrapprezzo di azioni	€ 41.318,00	€ 2.541.318,00	-€ 2.500.000,00	
Riserva legale	€ 2.446.789,00	€ 2.446.789,00	€ 0,00	
Altre riserve: Riserva straordinaria	€ 53.182,00	€ 0,00	€ 53.182,00	
Altre riserve: varie	-€ 3,00	-€ 1,00	-€ 2,00	
Utile/perdita d'esercizio	€ 118.014,00	€ 53.182,00	€ 64.832,00	valore cattolica
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 14.893.243,00	€ 17.275.231,00	-€ 2.381.988,00	€ 5.003,68

AMR srl	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2022	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2022/2021	
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	€ 3.348.825,00	€ 3.186.367,00	€ 162.458,00	
Utile/perdita d'esercizio	€ 119.223,00	€ 162.457,00	-€ 43.234,00	valore cattolica
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 3.622.296,00	€ 3.503.072,00	€ 119.224,00	€ 630,00

ATER FONDAZIONE	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2022	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2022/2021	
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	€ 148.552,00	€ 78.704,00	€ 69.848,00	
Altre riserve: varie	-€ 1,00	€ 0,00	-€ 1,00	
Utile/perdita d'esercizio	€ 119,00	€ 69.848,00	-€ 69.729,00	valore cattolica

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 198.670,00	€ 198.552,00	€ 118,00	€ 715,00
--------------------------------	---------------------	---------------------	----------	-----------------

UNI RIMINI SPA	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2022	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2022/2021	
Capitale	€ 800.700,00	€ 800.700,00	€ 0,00	
Riserva da sovrapprezzo di azioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Riserva legale	€ 61.504,00	€ 60.550,00	€ 954,00	
Riserva neg. Azioni portafoglio	-€ 105.054,00	-€ 105.054,00	€ 0,00	
Altre riserve: varie	€ 743.639,00	€ 725.500,00	€ 18.139,00	
Utile/perdita d'esercizio	€ 9.626,00	€ 19.093,00	-€ 9.467,00	valore cattolica
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 1.510.415,00	€ 1.500.789,00	€ 9.626,00	€ 8.007,00

PMR	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2022	COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO 2021	PATRIMONIO NETTO 2022/2021	
Capitale	€ 10.833.607,00	€ 10.833.607,00	€ 0,00	
Riserva da sovrapprezzo di azioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Riserva legale	€ 165.028,00	€ 163.840,00	€ 1.188,00	
Riserva neg. Azioni portafoglio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Altre riserve: varie	€ 2.462.272,00	€ 2.439.703,00	€ 22.569,00	
Utile/perdita d'esercizio	€ 89.615,00	€ 23.758,00	€ 65.857,00	valore cattolica
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 13.550.522,00	€ 13.460.908,00	€ 89.614,00	€ 221.180,11

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

Costi e Ricavi

Le operazioni infragrupo 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. Vanno aggiunte le operazioni infragrupo comunicate da PMR con la comunicazione citata nei paragrafi precedenti.

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
A-1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi					
		1	COMUNE DI CATTOLICA	Proventi Tributari <i>Proventi Tributari</i>	2.186,00	
Totale A-1					2.186,00	
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti					
		7	UNI RIMINI S.P.A. SOCIETÀ CONSORTILE PER L'UNIVERSITÀ NEL RIMINESE	Costi per Trasferimenti <i>Costi per Trasferimenti</i>	12.000,00	
		9	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE	Costi per Trasferimenti <i>Costi per Trasferimenti</i>	88.680,00	
		13	ATER FONDAZIONE	Costi per Trasferimenti <i>Costi per Trasferimenti</i>	700,00	
Totale A-3-a					101.380,00	
A-4-a	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
		3	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI <i>COSTI</i>	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					
		11	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE	COSTI <i>COSTI</i>	1.000,00	
		15	ATER FONDAZIONE	Costi per Trasferimenti <i>Costi per Trasferimenti</i>	171.335,36	
		16	GEAT S.R.L.	COSTI <i>COSTI</i>	186.760,50	
		20	ACER - AZ. CASA EMILIA ROMAGNA	COSTI <i>COSTI</i>	9.441,00	
		22	Lepida Scpa	COSTI <i>COSTI</i>	16.459,06	
Totale A-4-c					384.995,92	

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Prestazioni di servizi				
		11	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI		1.000,00
		15	COMUNE DI CATTOLICA	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti		171.335,36
		16	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI		186.760,50
		20	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI		9.441,00
		22	COMUNE DI CATTOLICA	COSTI COSTI		16.459,06
Totale B-10						384.995,92
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Utilizzo beni di terzi				
		3	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					
		7	COMUNE DI CATTOLICA	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti		12.000,00
		9	COMUNE DI CATTOLICA	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti		88.680,00
		13	COMUNE DI CATTOLICA	Costi per Trasferimenti Costi per Trasferimenti		700,00
Totale B-12-a						101.380,00
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Oneri diversi di gestione				
		1	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	Proventi Tributarî Proventi Tributarî		2.186,00
Totale B-18						2.186,00
C-19-b	Proventi da partecipazioni - da società partecipate					
		5	COMUNE DI CATTOLICA	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI	122.858,33	
		25	COMUNE DI CATTOLICA	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI	8.268,00	
Totale C-19-b						131.126,33
E-24-e	Proventi straordinari - Altri proventi straordinari					
		6	COMUNE DI CATTOLICA	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI	554.026,89	
Totale E-24-e						554.026,89

Crediti e debiti

Le operazioni infragrupo 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					
		2	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		8.466.544,07
		8	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		8.007,00
		10	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		630,00
		14	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		715,00
		17	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		5.003,68
		21	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		382.268,24
		23	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		1.048,21
		26	COMUNE DI CATTOLICA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		6.006.760,34
Totale A-B-IV-1-b						14.870.976,54
A-C-II-2-a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche					
		4	COMUNE DI CATTOLICA	Fattura per Godimento di beni di terzi Fattura per Godimento di beni di terzi		8.600,00

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica		Dare	Avere
				Descrizione Rettifica			
		12	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi			23.975,00
		18	GEAT S.R.L.	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi			11.556,00
		19	COMUNE DI CATTOLICA	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi			96.785,00
		24	Lepida Scpa	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi			1.817,36
Totale A-C-II-2-a							142.733,36

P-A-II-b		Riserve da capitale					
		2	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		8.466.544,07	
		8	UNI RIMINI S.P.A. SOCIETÀ CONSORTILE PER L'UNIVERSITÀ NEL RIMINESE	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		8.007,00	
		10	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		630,00	
		14	ATER FONDAZIONE	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		715,00	
		17	GEAT S.R.L.	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		5.003,68	
		21	ACER - AZ. CASA EMILIA ROMAGNA	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		382.268,24	
		23	Lepida Scpa	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		1.048,21	
		26	Romagna Acque Spa	STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE STERILIZZAZIONE CONFERIMENTI DI CAPITALE		6.006.760,34	
Totale P-A-II-b							14.870.976,54

P-A-IV		A) PATRIMONIO NETTO Risultati economici di esercizi precedenti					
		5	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI			122.858,33

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica		Dare	Avere
				Descrizione Rettifica			
		6	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI			554.026,89
		25	Romagna Acque Spa	PROVENTI STRAORDINARI PROVENTI STRAORDINARI			8.268,00
Totale P-A-IV							685.153,22
P-D-4-b		Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche					
		4	SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.p.A.	Fattura per Godimento di beni di terzi Fattura per Godimento di beni di terzi		8.600,00	
		12	COMUNE DI CATTOLICA	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi		23.975,00	
		19	GEAT S.R.L.	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi		96.785,00	
Totale P-D-4-b							129.360,00
P-D-4-d		Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate					
		18	COMUNE DI CATTOLICA	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi		11.556,00	
		24	COMUNE DI CATTOLICA	Fattura per Prestazioni di Servizi Fattura per Prestazioni di Servizi		1.817,36	
Totale P-D-4-d							13.373,36
Totale generale						16.196.025,04	16.196.025,04

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

Dal confronto dei dati dello Stato Patrimoniale del Comune di Cattolica si registra tra il 2021 e il 2022 un incremento dell'attivo patrimoniale di circa 5 milioni di euro mentre l'utile d'esercizio del conto economico subisce una contrazione di circa 800 mila euro, registrando comunque un valore positivo di oltre 600 mila euro.

E' giusto evidenziare anche come le diversità delle compagini sociali che formano il perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica e la situazione pandemica che dal 2020 ha colpito l'economia mondiale e che ancora nel 2022 ha in parte impattato sui conti pubblici, 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 aggregato registrano segnali deficitari.

Chiaramente, per via anche di alcuni percentuali di possesso riscate, 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	€ 1.198.821,34	€ 1.287.208,64	€ 88.387,30	€ 93,13
Totale Attivo Stato Patrimoniale	€ 116.886.626,96	€ 137.597.036,03	€ 20.710.409,07	€ 84,95
Patrimonio Netto	€ 81.209.611,05	€ 97.064.863,06	€ 15.855.252,01	€ 83,67

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

2022			2021			Δ
Patrimonio Netto	Impieghi	Indice 2022	Patrimonio Netto	Impieghi	Indice 2021	
81.900.353,41	122.289.793,02	66,97%	78.623.735,57	117.290.690,99	67,03%	-0,06%

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.

Indice di copertura delle immobilizzazioni Patrimonio netto/Immobilizzazioni

2022			2021			Δ
Patrimonio Netto	Immobilizzazioni	Indice 2022	Patrimonio Netto	Immobilizzazioni	Indice 2021	
81.900.353,41	93.989.128,41	87,14%	78.623.735,57	92.188.200,13	85,29%	1,85%

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

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

2022			2021			Δ
Immobilizzazioni	Totale Impieghi	Indice 2022	Immobilizzazioni	Totale Impieghi	Indice 2021	
93.989.128,41	122.289.793,02	76,86%	92.188.200,13	117.290.690,99	78,60%	1,74%

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 2022 ad un leggero calo dell'indice.

Gli indicatori economici maggiormente rappresentativi sono:

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

2022			2021			Δ
Ricavi della Capogruppo	Ricavi consolidato	Indice 2022	Ricavi della Capogruppo	Ricavi consolidato	Indice 2021	
21.529.203,96	23.493.747,56	91,64%	21.335.427,81	23.367.659,39	91,30%	0,33%

Può essere considerato un indicatore di "significatività" del consolidamento di bilancio. Nel biennio considerato l'indice dei proventi derivanti dalla gestione consolidata registra una dato in linea col 2021 mentre aumentano leggermente i ricavi della capogruppo che ne fanno di conseguenza incrementare il valore percentuale.

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

2022			2021			Δ
Utile	Patrimonio Netto	Indice 2022	Utile	Patrimonio Netto	Indice 2021	

Comune di Cattolica (RN)
RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO 2022

602.055,42	81.900.353,41	0,74%	1.428.330,67	78.623.735,57	1,82%	-1,08%
------------	---------------	-------	--------------	---------------	-------	--------

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 punto percentuale per via della contrazione globale del risultato di amministrazione di gruppo..

ROI (Return on investments) Risultato operativo/Impieghi

2022			2021			Δ
Risultato operativo	Impieghi	Indice 2022	Risultato operativo	Impieghi	Indice 2021	
791.488,72	122.289.793,02	0,65%	1.912.672,98	117.290.690,99	1,63%	-0,98%

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 contrazione di circa 1 punto percentuale del parametro, che comunque non fa venire a meno la 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	ANNO 2022
Delibera di GM n. 98/2020	Delibera di GM n. 117/2021	Delibera di GM n. 131/2022	Delibera di GM n. 144/2023

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO		
Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
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	AMR srl
ATER Fondazione	ATER Fondazione	ATER Fondazione
	UNI Rimini Spa	UNI Rimini Spa
		PMR

Cattolica, 9 ottobre 2023

Il Dirigente Settore 4
Dott. Andrea Volpini