

# **COMUNE DI CESENA**

Provincia di Forlì-Cesena

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

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

Dott.ssa Ester Castagnoli-Presidente

Dott. Tiziano Cericola- Componente

Dott.ssa Anna Maiello- Componente

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	11
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	11
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	12
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	13
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	13
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	18
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	23
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	24
CONCLUSIONI .....	25

## Comune di Cesena

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 51 del 09/09/2022

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

*all'unanimità*

#### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 32 del 06/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Cesena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Ester Castagnoli-Presidente

Dott. Tiziano Cericola- Componente

Dott.ssa Anna Maiello- Componente

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott.ssa Ester Castagnoli in qualità di Presidente, Dott. Tiziano Cericola in qualità di Componente, Dott.ssa Anna Maiello in qualità di Componente

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 29 del 08/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

### **Visto**

- la proposta di deliberazione consiliare n. 32 del 06/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 15/02/2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ENERGIE PER LA CITTA'	CF/PI: 03919620405	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100,00%	
FILIERA ORTOFRUTTICO LA ROMAGNOLA	CF/PI: 03594460408	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	100,00%	
ATR	CF: 00358700391 ; PI: 02295690404	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	72,16%	
SERINAR	CF/PI: 01940960402	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	42,72%	
UNICARETI SPA	CF/PI: 03249890405	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	32,32%	
START ROMAGNA SPA	CF/PI: 03836450407	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	15,59%	
ROMAGNA ACQUE SPA	CF/PI: 00337870406	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	10,20%	
AMR	CF/PI: 02143780399	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	9,46%	
LEPIDA	CF/PI: 02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,00170%	
TECHNE	CF/PI: 02604400404	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	50,00%	
ASP CESENA VALLE SAVIO	CF/PI: 03803460405	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	84,20%	
ACER FC	CF/PI: 00139940407	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	SI	19,71%	

ERT FONDAZIONE	CF/PI: 0198906036 1	3. Ente strumentale partecipativo	1. Diretta	NO	SI	4,14%	
DESTINAZIONE TURISMO ROMAGNA	CF/PI: 9116578040 3	3. Ente strumentale partecipativo	1. Diretta	NO	NO	0,67%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE PER LO SVILUPPO E PROMOZIONE DEI CONTRATTI DI LOCAZIONE ABITATIVA Onlus	CF/PI: 9004371040 0	3. Ente strumentale partecipativo	1. Diretta	NO	NO	48,85%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE E DI POLIZIA LOCALE	PI/CF: 0265890036 6	3. Ente strumentale partecipativo	1. Diretta	NO	NO	0,20%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE FRANCO SEVERI Onlus	CF/PI: 9007103040 8	3. Ente strumentale partecipativo	1. Diretta	NO	NO	0,00%	1. Irrilevanza
CESENA FIERA S.P.A.	CF/P.I: 0195402040 8	5. Società partecipativa	1. Diretta	NO	SI (gestione spazi fieristici)	33,18	

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
ENERGIE PER LA CITTA'	€ 38.218
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	€ 16.941
ASP CESENA VALLE SAVIO	€ 3.837
ATR	€ 1.782
SERINAR	€ 23.316
UNICARETI SPA	€ 3.201.651
ACER FC	€ 27.139
ERT FONDAZIONE	€ 6.863
START ROMAGNA SPA	€ 98.352
ROMAGNA ACQUE SPA	€ 7.781.275
AMR	€ 162.457
LEPIDA	€ 536.895
TECHNE	€ 6.772
DESTINAZIONE TURISMO ROMAGNA	€ 23.055 (risultato di competenza)

FONDAZIONE PER LO SVILUPPO E PROMOZIONE DEI CONTRATTI DI LOCAZIONE ABITATIVA Onlus	€ 4.131
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	€ 62.612
FONDAZIONE FRANCO SEVERI Onlus	€ -6.178

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ENERGIE PER LA CITTA'	CF/PI: 03919620405	4. Società controllata	100,00%	2021	Integrale
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	CF/PI: 03594460408	4. Società controllata	100,00%	2021	Integrale
ATR	CF: 00358700391 ; PI: 02295690404	4. Società controllata	72,16%	2021	Integrale
SERINAR	CF/PI: 01940960402	5. Società partecipata	42,72%	2021	Proporzionale
UNICARETI SPA	CF/PI: 03249890405	5. Società partecipata	32,32%	2021	Proporzionale
START ROMAGNA SPA	CF/PI: 03836450407	5. Società partecipata	15,59%	2021	Proporzionale
ROMAGNA ACQUE SPA	CF/PI: 00337870406	5. Società partecipata	10,20%	2021	Proporzionale
AMR	CF/PI: 02143780399	5. Società partecipata	9,46%	2021	Proporzionale
LEPIDA	CF/PI: 02770891204	5. Società partecipata	0,0017%	2021	Proporzionale
TECHNE	CF/PI: 02604400404	5. Società partecipata	50,00%	2021	Proporzionale

ASP CESENA VALLE SAVIO	CF/PI: 03803460405	2. Ente strumentale controllato	84,20%	2021	Integrale
ACER FC	CF/PI: 00139940407	3. Ente strumentale partecipato	19,71%	2021	Proporzionale
ERT FONDAZIONE	CF/PI: 01989060361	3. Ente strumentale partecipato	4,14%	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n.
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 21/02/2022 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding potendo effettuare il solo consolidamento graduale delle partecipazioni indirette (nell'allegato 4/4 non è contemplato il consolidamento simultaneo);
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Eccezion fatta per la società START ROMAGNA S.p.A. a causa di problematiche organizzative ed operative del soggetto in quanto il bilancio annuale 2021 è stato approvato in data 14/07/2022.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Cesena, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Cesena - anno 2021	1.040.497.239,91	943.354.073,55	91.009.480,83
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>31.214.917,20</b>	<b>28.300.622,21</b>	<b>2.730.284,42</b>

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione/il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;  
*Le rettifiche di pre-consolidamento si sono rese necessarie per l'allineamento fra i saldi corrispettivi dei diversi soggetti del perimetro che mostravano eventualmente differenze motivate principalmente dalle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle società ed enti appartenenti al GAP rispetto agli enti assoggettati all'armonizzazione contabile ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;*
- Non è stato necessario effettuare rettifiche direttamente da parte dell'Ente capogruppo, motivate dal mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso.

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Cesena e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
  - *è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;*
  - *I disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportati nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo*
  - *sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2021);*
  - *sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.*
- *Non sono state* rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021; L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento. Le differenze di consolidamento da annullamento positive vengono imputate, per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari". Dal momento che non è possibile né imputarle, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurle alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative vengono iscritte fra le riserve di consolidamento, nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" del Patrimonio netto, in aderenza ai punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cesena"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti controllati e partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal

principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Cesena".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Cesena - anno 2021	1.040.497.239,91	943.354.073,55	91.009.480,83
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>104.049.723,99</b>	<b>94.335.407,36</b>	<b>9.100.948,08</b>

La sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza si attesta ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2021 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2020 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	€ 142.039.157	€ 137.906.944	€ 4.132.213
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	€ 152.274.485	€ 145.962.202	€ 6.312.283
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-€ 10.235.328</b>	<b>-€ 8.055.258</b>	<b>-€ 2.180.070</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	€ 2.084.050	€ 2.028.775	€ 55.275
	<i>oneri finanziari</i>	€ 617.070	€ 681.455	-€ 64.385
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	€ 3.028.905	€ 2.718.464	€ 310.441
	<i>Svalutazioni</i>	€ 11.957	€ 389	€ 11.568

	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 5.751.400</b>	<b>-€ 3.989.863</b>	<b>-€ 1.761.537</b>
E	proventi straordinari	€ 17.104.237	€ 12.191.726	€ 4.912.511
E	oneri straordinari	€ 6.250.913	€ 4.542.878	€ 1.708.035
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 5.101.924</b>	<b>€ 3.658.985</b>	<b>€ 1.442.939</b>
	Imposte	€ 2.396.470	€ 2.224.165	€ 172.305
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>€ 2.705.454</b>	<b>€ 1.434.820</b>	<b>€ 1.270.634</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-€ 243.841</b>	<b>-€ 41.188</b>	<b>-€ 202.653</b>
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>€ 2.949.295</b>	<b>€ 1.476.008</b>	<b>€ 1.473.287</b>

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

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di	Differenza (A-B)
			2021 (B)	
A	componenti positivi della gestione	€ 142.039.157	€ 90.932.973	€ 51.106.184
B	componenti negativi della gestione	€ 152.274.485	€ 102.779.545	€ 49.494.940
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-€ 10.235.328</b>	<b>-€ 11.846.572</b>	<b>€ 1.611.244</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	€ 2.084.050	€ 4.227.716	-€ 2.143.666
	oneri finanziari	€ 617.070	€ 398.840	€ 218.230
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	€ 3.028.905	€ 3.063.488	-€ 34.583
	Svalutazioni	€ 11.957	€ 440.728	-€ 428.771
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 5.751.400</b>	<b>-€ 5.394.936</b>	<b>-€ 356.464</b>
E	proventi straordinari	€ 17.104.237	€ 16.893.751	€ 210.486
E	oneri straordinari	€ 6.250.913	€ 5.636.425	€ 614.488
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 5.101.924</b>	<b>€ 3.658.985</b>	<b>-€ 760.466</b>
	Imposte	€ 2.396.470	€ 2.224.165	€ 1.401.776
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>€ 2.705.454</b>	<b>€ 1.434.820</b>	<b>-€ 2.162.242</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-€ 243.841</b>	<b>-€ 41.188</b>	
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>€ 2.949.295</b>	<b>€ 1.476.008</b>	<b>-€ 1.918.401</b>

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

	Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
<b>A</b>	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 51.026.819	-€ 137	€ 51.026.682
2	Proventi da fondi perequativi	€ 15.490.557	€ 0	€ 15.490.557
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 19.567.354	-€ 483.382	€ 19.083.972
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.629.808	€ 0	€ 1.629.808
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 797.668	-€ 54.274	€ 743.394
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 8.346.185	-€ 216.613	€ 8.129.572
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 70.913	€ 0	€ 70.913
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 39.750.977	-€ 4.385.185	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 527.088	€ 0	€ 527.088
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 158.315	€ 0	€ 158.315
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 10.604.003	-€ 790.939	€ 9.813.064
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>€ 147.969.687</b>	<b>-€ 5.930.530</b>	<b>€ 142.039.157</b>
<b>C</b>	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni			
a	<i>da società controllate</i>	€ 34.881	-€ 34.881	
b	<i>da società partecipate</i>	€ 2.342.604	-€ 2.342.580	
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 1.849.110	€ 0	€ 1.849.110
20	Altri proventi finanziari	€ 234.916	€ 0	€ 234.916
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 4.461.511</b>	<b>-€ 2.377.461</b>	<b>€ 2.084.050</b>

	Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
<b>B</b>	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 5.727.936	€ 0	€ 5.727.936
10	Prestazioni di servizi	€ 59.543.910	-€ 3.128.947	€ 56.414.963
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.412.709	-€ 475.957	€ 1.936.752
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 18.538.130	-€ 510.931	€ 18.027.199
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 362.438	€ 0	€ 362.438
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 154.700	€ 0	€ 154.700
13	Personale	€ 37.652.972	€ 0	€ 37.652.972
14	Ammortamenti e svalutazioni			
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 1.345.359	€ 0	€ 1.345.359
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 18.035.883	€ 0	€ 18.035.883
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 1.161	€ 0	€ 1.161
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 8.666.482	€ 0	€ 8.666.482
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 54.466	€ 0	-€ 54.466
16	Accantonamenti per rischi	€ 788.482	€ 0	€ 788.482
17	Altri accantonamenti	€ 1.030.810	€ 0	€ 1.030.810
18	Oneri diversi di gestione	€ 2.212.498	-€ 28.684	€ 2.183.814
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>€ 156.419.004</b>	<b>-€ 4.144.519</b>	<b>€ 152.274.485</b>
<b>C</b>	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 557.244	€ 0	€ 557.244
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 59.826	€ 0	€ 59.826
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 617.070</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 617.070</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 6.950.798	€ 8.595.959	-€ 1.645.161
Immobilizzazioni materiali	€ 958.540.426	€ 950.902.273	€ 7.638.153
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.055.112	€ 30.201.509	€ 2.853.603
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>€ 998.546.336</b>	<b>€ 989.699.741</b>	<b>€ 8.846.595</b>
Rimanenze	€ 1.171.211	€ 941.377	€ 229.834
Crediti	€ 33.117.273	€ 32.682.925	€ 434.348
Altre attività finanziarie	€ 4.193.336	€ 4.738.008	-€ 544.672
Disponibilità liquide	€ 64.890.293	€ 57.788.955	€ 7.101.338
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 103.372.113</b>	<b>€ 96.151.265</b>	<b>€ 7.220.848</b>
Ratei e risconti	€ 549.430	€ 676.157	-€ 126.727
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>€ 1.102.467.879</b>	<b>€ 1.086.527.163</b>	<b>€ 15.940.716</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 960.788.474</b>	<b>€ 948.603.949</b>	<b>€ 12.184.525</b>
Fondo rischi e oneri	€ 10.520.359	€ 10.271.874	€ 248.485
Trattamento di fine rapporto	€ 2.095.366	€ 2.142.952	-€ 47.586
Debiti	€ 69.177.935	€ 68.294.563	€ 883.372
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	€ 59.885.745	€ 57.213.825	€ 2.671.920
<b>Totale del passivo</b>	<b>€ 1.102.467.879</b>	<b>€ 1.086.527.163</b>	<b>€ 15.940.716</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 37.719.589</b>	<b>€ 30.661.080</b>	<b>€ 7.058.509</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a € 6.950.798.

#### *Immobilizzazioni materiali*

Il valore complessivo è pari a € 958.540.426

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 33.055.112

Sono relative in particolare a valori di partecipazioni in soggetti non appartenenti al perimetro di consolidamento.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a € 33.117.273

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi: € 3.936.802
- Crediti da Fondi perequativi: € 465.400
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ amministrazioni pubbliche: € 7.580.691
- Crediti per trasferimenti e contributi v/ imprese partecipate: € 13.748
- Crediti verso clienti ed utenti: € 15.805.861
- Altri crediti verso l'erario: € 908.045
- Altri crediti per attività svolta per c/terzi: € 1.804.809
- Altri crediti altri: € 2.492.491

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

- Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: -€ 6.464
- Crediti verso clienti ed utenti: -€ 1.254.599
- Altri crediti altri: -€ 3.726

per un ammontare complessivo di euro : -€ 1.264.789

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 64.890.293 sono così costituite:

- Conto di tesoreria - Istituto tesoriere: € 497.462
- Conto di tesoreria presso Banca d'Italia: € 46.610.051
- Altri depositi bancari e postali: € 16.978.922
- Denaro e valori in cassa: € 37.131
- Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente: € 766.727

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 960.788.474 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fondo di dotazione	€ 163.780.468	€ 160.736.443
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		€ 56.276.552
riserve da capitale	€ 115.502.340	€ 115.533.195
riserve da permessi di costruire	€ 90.038.788	€ 84.810.388
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 515.776.555	€ 518.820.580
altre riserve indisponibili	€ 10.752.190	€ 10.991.971
altre riserve disponibili **	€ 0	
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.949.295	€ 1.434.820
Risultati economici di esercizi precedenti **	€ 58.570.806	
Riserve negative per beni indisponibili **	€ 0	
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>€ 957.370.442</b>	<b>€ 948.603.949</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 3.661.873	€ 3.491.749
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-€ 243.841	-€ 41.188
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 3.418.032</b>	<b>€ 3.450.561</b>
<b>Totale Patrimonio Netto (***)</b>	<b>€ 960.788.474</b>	<b>€ 952.054.510</b>

(\*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(\*\*) voce presente a partire dall'esercizio 2021

(\*\*\*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 10.520.359 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	€ 103
Fondi per imposte	€ 70.057
altri	€ 10.450.199
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>€ 10.520.359</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a € 69.177.935

Si evidenziano le voci più significative: :

- Prestiti obbligazionari: € 1.474.243
- Debiti di finanziamento verso banche e tesoriere: € 6.911.402

- Debiti di finanziamento verso altri finanziatori: € 20.972.840
- Debiti verso fornitori: € 26.081.168
- Acconti: € 344.777
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche: € 1.101.290
- Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: € 718.601
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: € 790.264
- Altri debiti tributari: € 2.019.487
- Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale: € 518.471
- Altri debiti per attività svolta per c/terzi (2) : € 2.241.770
- Altri debiti altri: € 5.806.392

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

- Debiti verso fornitori: -€ 612.930
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche: -€ 3.726
- Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate: -€ 51.881
- Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti: -€ 250.429
- Altri debiti altri: -€ 516.169

per un ammontare complessivo di -€ 1.435.135

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 59.885.745 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi: € 1.774.770
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: € 45.548.421
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti: € 2.369.588
- Risconti passivi per concessioni pluriennali: € 8.251.375
- Altri risconti passivi: € 1.941.591

#### Conti d'ordine

Ammontano a € 37.719.589 e si riferiscono a:

- 1) Impegni su esercizi futuri: € 37.352.978
- 2) beni di terzi in uso: € 0
- 3) beni dati in uso a terzi: € 0
- 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: € 0
- 5) garanzie prestate a imprese controllate: € 0

- 6) garanzie prestate a imprese partecipate: € 0
- 7) garanzie prestate a altre imprese: € 366.611

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cesena**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Cesena è *stato redatto* secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento *risulta* correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta* complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Cesena è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cesena**

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Cesena, 9 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Ester Castagnoli-Presidente

Dott. Tiziano Cericola- Componente

Dott.ssa Anna Maiello- Componente