

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Musiari

Dott.ssa Silvia Romboli

Rag. Enzo Albasi

Indice

Introduzione	pag.	4
Conto economico consolidato	pag.	7
Stato patrimoniale consolidato	pag.	11
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag.	13
Osservazioni e considerazioni	pag.	14
Conclusioni	pag.	14

Comune di Rimini

L'Organo di Revisione

Verbale n. ____ del __.09.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

All'unanimità

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 81 del 03/09/2018 relativa all'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Musiani

Dott.ssa Silvia Romboli

Rag. Enzo Albasi

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Luca Musiari, Silvia Romboli, Enzo Albasi;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 19/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 07/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 265 del 06/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 81 del 03/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e 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 su 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 210 del 24/07/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel perimetro di consolidamento;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;

- società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Rimini, 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rimini - anno 2017	1.123.063.006,41	962.234.113,85	187.961.994,72
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	112.306.300,64	96.223.411,39	18.796.199,47

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Rimini”** le seguenti partecipazioni:
 - società controllate direttamente:
Rimini Holding Spa - quota di partecipazione 100%;
 - società controllate indirettamente tramite Rimini Holding:
Anthea Srl - quota di partecipazione 99,99%;
 - società partecipate indirettamente tramite Rimini Holding:
Romagna Acque – Società delle fonti Spa - quota di partecipazione 11,94%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Rimini”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 210/2018:
 - società controllate direttamente :
Itinera Srl consortile - quota di partecipazione 80,68%;
P.M.R. s.r.l. consortile – quota di partecipazione 79,63%
 - società controllate indirettamente tramite Rimini Holding
Amir Spa - quota di partecipazione 75,30%;
Amir Onoranze Funebri Srl - quota di partecipazione 99,99%
Centro Agro-Alimentare Riminese Spa cons – quota di partecipazione 59,31%
Rimini Reservation Srl – quota di partecipazione 51,00%
 - enti strumentali controllati:
Asp “Valloni Marecchia” - quota di partecipazione 76,00%;
 - enti strumentali partecipati:

Acer Rimini - quota di partecipazione 35,21%;

Consorzio strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini - quota di partecipazione 1,02%;

Destinazione Tutistica Romagna

I.P.A.B. Asilo Infantile "Baldini"

Fondazione C.R.M. (Centro Ricerche Marine)

Fondazione Emiliano-Romagnola per le vittime dei reati

Fondazione E.R.T. (Emilia Romagna Teatro)

Fondazione I.T.S. (Istituto Tecnico Superiore) Turismo e Benessere

Fondazione S.I.P.L. (Scuola Interregionale di polizia locale delle regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria)

Associazione A.T.E.R. (Ass. Teatrale Emilia-Romagna)

Associazione C.E.I.S. (Centro educativo italo-svizzero) "Remo Bordini"

Associazione Santarcangelo dei Teatri

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rimini.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rimini”**.

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

Si premette che Rimini Holding S.P.A. predispone e approva il bilancio consolidato conformemente a quanto deliberato dall'Assemblea ordinaria dei soci, pertanto, sulla base di quanto stabilito al punto 4.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato per gli enti locali, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rimini, occorre fare riferimento al bilancio consolidato di Rimini Holding in quanto, a sua volta, capogruppo di imprese. La società Anthea S.R.L. risulta già inclusa nel bilancio consolidato di Rimini Holding S.p.A. con il metodo integrale.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per le società controllate e con il metodo **proporzionale** per le società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati i dati economici consolidati esercizio 2017 e, a titolo di raffronto, i dati del conto economico consolidato 2016;

CONTO ECONOMICO			
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	206.883.932	204.274.466
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	188.230.192	214.876.019
	Risultato della gestione	18.653.740	-10.601.553
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		

COMUNE DI RIMINI - PROVINCIA DI RIMINI

	<i>proventi finanziari</i>	7.175.585	363.273
	<i>oneri finanziari</i>	2.812.152	2.434.073
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	1.063.061	243
	<i>Svalutazioni</i>	4.423.286	1.626.526
	Risultato della gestione operativa	19.656.948	-14.298.636
 			
E	<i>proventi straordinari</i>	10.127.492	10.081.663
E	<i>oneri straordinari</i>	6.325.791	1.394.875
 			
	Risultato prima delle imposte	23.458.649	-5.611.848
	Imposte	2.542.480	2.419.771
**	Risultato d'esercizio	20.916.169	-8.031.619

Il risultato di esercizio di pertinenza di terzi ammonta a complessivi euro 223.382.

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 Rimini (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Rimini 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	206.883.932	187.961.995	18.921.937
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	188.230.192	169.862.192	18.368.000
 				
	Risultato della gestione	18.653.740	18.099.803	553.937
 				
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	7.175.585	643.420	6.532.165
	<i>oneri finanziari</i>	2.812.152	2.642.343	169.809
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.063.061	0	1.063.061

	<i>Svalutazioni</i>	4.423.286	0	4.423.286
	Risultato della gestione operativa	19.656.948	16.100.880	3.556.068
E	<i>proventi straordinari</i>	10.127.492	10.127.492	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	6.325.791	6.325.791	0,00
	Risultato prima delle imposte	23.458.649	19.902.581	3.556.068
	Imposte	2.542.480	1.829.711	712.769
*	Risultato d'esercizio	20.916.169	18.072.870	2.843.299

Elisioni apportate al conto economico

Ai conti economici delle società costituenti il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Rimini approvati dai rispettivi organi collegiali sono state operate delle elisioni al fine di ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato come recita il Principio Contabile A/4 deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Devono pertanto essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Nello specifico le elisioni apportate al conto economico del Comune di Rimini che hanno avuto la corrispondente movimentazione all'interno delle società del G.A.P. sono le seguenti:

- **Proventi tributari:** in quanto sono stati eliminate le entrate che le società avevano versato al Comune di Rimini a titolo di imposta IMU, TASI, TARI,
- **Proventi da trasferimenti e contributi:** in quanto il Comune di Rimini sostiene il costo di un'assicurazione stipulata dal Comune che copre in parte anche l'attività di Anthea per cui ogni anno la società rimborsa all'Ente il costo sostenuto per proprio conto;
- **Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici:** sono elisioni che riguardano il pagamento delle società al Comune di Rimini della Cosap e la rettifica del rimborso per l'utilizzo dei dipendenti comunali nell'attività di Rimini Holding;
- **Prestazioni di servizi:** sono le rettifiche ai costi sostenuti dall'Ente nei confronti delle prestazioni rese da Anthea (ad esempio la manutenzione ordinaria degli

edifici comunali, la manutenzione del verde pubblico, il rimborso delle utenze, la gestione di servizi cimiteriali, ecc.);

- **Proventi da partecipazioni:** sono stati elisi i dividendi versati da Rimini Holding al Comune di Rimini e i dividendi versati da Romagna Acque a Rimini Holding.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato esercizio 2017 e, a scopo comparativo, i valori del consolidato 2016;

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017	Stato Patrimoniale consolidato 2016
Immobilizzazioni immateriali	6.929.060	2.422.800
Immobilizzazioni materiali	909.735.715	814.197.202
Immobilizzazioni finanziarie	122.870.168	179.629.893
Totale immobilizzazioni	1.039.534.943	996.249.894
Rimanenze	1.139.350	1.107.406
Crediti	64.586.098	60.807.718
Altre attività finanziarie	4.599.229	3.634.924
Disponibilità liquide	96.144.419	72.342.846
Totale attivo circolante	166.469.096	137.892.894
Ratei e risconti	1.325.028	772.308
Totale dell'attivo	1.207.329.067	1.134.915.096
Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017	Stato Patrimoniale consolidato 2016
Patrimonio netto	1.005.995.624	914.476.814
Fondo rischi e oneri	7.282.837	6.161.444
Trattamento di fine rapporto	1.100.076	1.127.338
Debiti	172.955.878	211.458.441
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	19.994.652	1.691.059
Totale del passivo	1.207.329.067	1.134.915.096
Conti d'ordine	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 6.929.060.

La voce più significativa è rappresentata dalle immobilizzazioni in corso iscritte per un ammontare pari ad euro 3.741.157.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 909.735.715.

La voce più significativa è rappresentata dai fabbricati di proprietà del Comune di Rimini per euro 285.136.986..

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 122.870.168.

La voce più significativa è rappresentata dalle partecipazioni in imprese partecipate per euro 52.710.062 di cui partecipazioni dirette del Comune per euro 31.700.758.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 64.586.098.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo corrispondenti alla verifica dei crediti e debiti reciproci effettuata in sede di rendiconto 2017.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 96.144.419 sono così costituite:

- conto di tesoreria per euro 60.222.027.
- altri depositi bancari e postali per euro 35.890.615.
- denaro e valori per euro 31.777.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.005.995.624 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017
fondo di dotazione	607.831.922
riserve	377.024.150
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>9.136.211</i>
<i>da capitale</i>	<i>355.674.338</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>12.213.602</i>
risultato economico dell'esercizio	21.139.552
totale patrimonio netto	1.005.995.624

Il patrimonio netto di competenza di terzi ammonta ad euro 15.926.304.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 7.282.837 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	87.467
altri	5.015.741
fondo consolidamento rischi e oneri futuri	2.179.629
totale fondi rischi ed oneri	7.282.837

Tale fondo è determinato principalmente da quanto accantonato da Rimini Holding per euro 5.001.318.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce esclusivamente alle realtà consolidate e rappresenta l'accantonamento effettuato sulla base dei rispettivi contratti collettivi di lavoro, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 172.955.878.

La voce più significativa è riferita ai debiti di finanziamento per euro 118.821.858 di cui euro 101.471.098 di debito per mutui passivi e prestiti obbligazionari emessi dal Comune in corso di ammortamento.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo corrispondenti alla verifica dei crediti e debiti reciproci effettuata in sede di rendiconto 2017.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 19.994.652 e si riferisce prevalentemente a risconti passivi di contributi in conto investimenti percepiti dal Comune di Rimini per un importo di euro 12.158.700.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA
--

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Rimini;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- le risultanze e l'analisi del bilancio consolidato per indicatori e composizione.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Rimini è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- 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 2017 del Comune di Rimini rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero dell'area di consolidamento determinato dalla soglia di rilevanza come descritto nella nota integrativa;
- Il collegio rileva che nel consolidamento dovessero essere incluse anche le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione le cosiddette "in House" (Lepida spa) e l'Asp.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Rimini.

Data, 07.09.2018

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Musiari

Dott.ssa Silvia Romboli

Rag. Enzo Albasi

