

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

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.	10
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag.	12
Osservazioni e considerazioni	pag.	13
Conclusioni	pag.	13

Comune di Rimini

L'Organo di Revisione

Verbale n. 26 del 13.10.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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. 110 del 06/10/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Musiari

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. 19 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 07/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 260 del 03/10/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 110 del 06/10/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 26/04/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- 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 2016 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 2016	854.421.054	663.557.354	166.522.556
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	85.442.105,4	66.355.735,4	16.652.255,6

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Rimini”** le seguenti partecipazioni:

società controllate:

AM Agenzia Mobilità Provincia di Rimini Srl - quota di partecipazione 79,63%;

Rimini Holding Spa - quota di partecipazione 100%;

Anthea Srl - quota di partecipazione 99,99%;

società partecipate:

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 n. 108/2017:

società partecipate:

Itinera Srl consortile - quota di partecipazione 80,68%;

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%

Amfa spa – quota di partecipazione 25,00%

Plurima spa – quota di partecipazione 4,10%

Riminiterme Spa – quota di partecipazione 5,00%

enti strumentali partecipati:

Asp “Valloni Marecchia” - quota di partecipazione 76,00%;

Acer Rimini - quota di partecipazione 35,22%;

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 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.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati i dati economici consolidati esercizio 2016;

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	204.274.466,43
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	214.876.018,99
	Risultato della gestione	-10.601.552,56
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	363.272,50
	<i>oneri finanziari</i>	2.434.072,87
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	242,86
	<i>Svalutazioni</i>	1.626.526,00
	Risultato della gestione operativa	-14.298.636,07
E	<i>proventi straordinari</i>	10.081.663,17
E	<i>oneri straordinari</i>	1.394.874,82
	Risultato prima delle imposte	-5.611.847,72

	Imposte	2.419.771
**	Risultato d'esercizio	-8.031.619,22,00

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 2016 (A)	Bilancio Comune di Rimini 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	204.274.466,43	175.284.963,59	28.989.502,84
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	214.876.018,99	185.530.056,54	29.345.962,45
	Risultato della gestione	-10.601.552,56	-10.245.092,95	-356.459,61
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	363.272,50	1.366.386,26	-1.003.113,76
	<i>oneri finanziari</i>	2.434.072,87	2.238.580,59	195.492,28
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	242,86	0,00	242,86
	<i>Svalutazioni</i>	-1.626.526,00	0,00	-1.626.526,00
	Risultato della gestione operativa	-14.298.636,07	-11.117.287,28	-3.181.348,79
E	<i>proventi straordinari</i>	10.081.663,17	10.081.663,17	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.394.874,82	1.394.874,82	0,00
	Risultato prima delle imposte	-5.611.847,72	-2.430.498,93	-3.181.348,79
	Imposte	2.419.771,00	1.988.301,70	431.469,30
*	Risultato d'esercizio	-8.031.618,72	-4.418.800,63	-3.612.818,09

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, quota che nel conto economico non sarà presente perché in seguito alla riclassificazione dei conti è stata inserita all'interno delle partite in c/terzi;
- **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, ecc.) e da Agenzia Mobilità (ad. es. TPL, accessi ZTL, ecc.);
- **Proventi da partecipazioni** sono stati elisi i dividendi versati da Rimini Holding al Comune di Rimini.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato esercizio 2016;

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	2.422.799,51
Immobilizzazioni materiali	814.197.201,87
Immobilizzazioni finanziarie	179.629.893,12
Totale immobilizzazioni	996.249.894,50
Rimanenze	1.107.405,62
Crediti	60.807.718,19
Altre attività finanziarie	3.634.924,17
Disponibilità liquide	72.342.845,86
Totale attivo circolante	137.892.893,84
Ratei e risconti	772.307,64
Totale dell'attivo	1.134.915.095,97
Passivo	
Patrimonio netto	914.476.813,72
Fondo rischi e oneri	6.161.443,54
Trattamento di fine rapporto	1.127.338,49
Debiti	211.458.441,45
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.691.058,76
Totale del passivo	1.134.915.095,97
Conti d'ordine	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.422.799,51

La voce più significativa è rappresentata dalle altre immobilizzazioni immateriali per euro 1.405.731,89.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 814.197.201,87.

La voce più significativa è rappresentata dai fabbricati per euro 244.420.475,44 consistenti per euro 242.609.861,24 da fabbricati di proprietà del Comune di Rimini.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 179.629.893,12.

La voce più significativa è rappresentata dalle partecipazioni in imprese controllate per euro 73.652.569,87 di cui partecipazioni dirette del Comune per euro 31.700.757,89 e per euro 41.841.631,00 di partecipazioni della società Rimini Holding.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 60.807.718,19

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo corrispondenti alla verifica dei crediti e debiti reciproci effettuata in sede di rendiconto 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 72.342.845,86 sono così costituite:

- conto di tesoreria per euro 43.434.988,43
- altri depositi bancari e postali per euro 28.906.867,72.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 914.476.813,72 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	646.406.404,57
riserve	276.159.330,91
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>4.755.838,68</i>
<i>da capitale</i>	<i>264.648.931,07</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>6.673.650,61</i>
risultato economico dell'esercizio	-8.031.619,22
totale patrimonio netto	914.476.813,72

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 6.161.443,54 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI

per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	150.240,00
altri	3.607.318,81
fondo consolidamento rischi e oneri futuri	2.403.884,74
totale fondi rischi ed oneri	6.161.443,54

Tale fondo è determinato principalmente da quanto accantonato da Rimini Holding per euro 3.580.275,00.

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 euro 211.458.441,45.

La voce più significativa è riferita ai debiti di finanziamento per euro 120.961.390,97 di cui euro 112.174.045,37 di debito per mutui del Comune.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo corrispondenti alla verifica dei crediti e debiti reciproci effettuata in sede di rendiconto 2016.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.691.058,76.

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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 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;
- 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 2016 del Comune di Rimini rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 2016 del Gruppo Comune di Rimini.

Data, 13.10.2017

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Musiari

Dott.ssa Silvia Romboli

Rag. Enzo Albasi