COMUNE DI RICCIONE

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

L'Organo di Revisione:

Dott.ssa Marabini Monica *(Presidente)*

Dott.ssa Graziella Boccaletti *(Componente)*

Dott.ssa Claudia Rubini *(Componente)*

Comune di Riccione

Verbale n. 7 del 21/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, riunitosi in videoconferenza, ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

21/09/2021

L'organo di revisione:

Dott.ssa Marabini Monica *(Presidente)*

_____

Dott.ssa Graziella Boccaletti *(Componente)*

_____

Dott.ssa Claudia Rubini*(Componente)*

_____

1. Introduzione

I sottoscritti revisori Dott.ssa Marabini Monica (Presidente), Dott.sa Graziella Boccaletti (Componente) , Dott.ssa Claudia Rubini ((Componente), nominati con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30/ 06/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l' Organo di revisione con relazione n.8 del 09/04/2021 ha espresso parere con giudizio positivo;
- che in data 15/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 20/09/2021 l'Organo di revisione ha ricevuto su sua richiesta ulteriore documentazione e precisamente i bilanci delle società partecipate, la delibera di G.C. n. 240 del 8/9/2021 e altra documentazione a supporto avente ad oggetto i fogli di lavoro delle elisioni;
- che con delibera n. 240 del 08/09/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato del Comune di Riccione esercizio 2020;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati in data 8/9/2021 dalla Dirigente dei Servizi Finanziari Dott.ssa Farinelli Cinzia;

Dato atto che

- il Comune di Riccione ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 240 del 08/09/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Riccione e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

Comune di Riccione ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti :

anno 2020	***Totale attivo***	***Patrimonio netto***	***Totale dei Ricavi caratteristici***
Comune di Riccione	**342.334.345,05**	**212.604.925,95**	**66.655.675,48**
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	10.270.030,35	6.378.147,78	1.999.670,26

Sono risultati irrilevanti i seguenti enti:

Enti	TOTALE ATTIVO			PATRIMONIO NETTO			TOTALE RICAVI			
Destinazione Turistica Romagna*	5.091.893,90	1,49%	**irrilevante**	520.271,21	0,24%	**irrilevante**	n.d.	n.d.	**irrilevante**	**IRRILEVANTE**
Consorzio Strada dei vini	140.693,00	0,04%	**irrilevante**	74.585,00	0,04%	**irrilevante**	102.152,00	0,15%	**irrilevante**	**IRRILEVANTE**
Fondazione I.T.S.	1.349.952,00	0,39%	**irrilevante**	79.593,00	0,04%	**irrilevante**	747.997,00	1,12%	**irrilevante**	**IRRILEVANTE**
Fondazione S.I.P.L	2.301.129,00	0,67%	**irrilevante**	1.306.801,00	0,61%	**irrilevante**	968.263,00	1,45%	**irrilevante**	**IRRILEVANTE**
Associazione Riccione Teatro	166.662,00	0,05%	**irrilevante**	21.667,00	0,01%	**irrilevante**	341.770,00	0,51%	**irrilevante**	**IRRILEVANTE**

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
  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.
La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Totale Attivo	**10,00%**			**Patrimonio Netto**	**10,00%**		**Totale Ricavi Caratteristici**	**10,00%**	
342.334.345,05	**34.233.434,51**			212.604.925,95	**21.260.492,60**		66.655.675,48	**6.665.567,55**	
Destinazione Turistica Romagna*	5.091.893,90	1,49%		520.271,21	0,24%		n.d	n.d	
Consorzio Strada dei vini	140.693,00	0,04%		74.585,00	0,04%		102.152,00	0,15%	
Fondazione I.T.S.	1.349.952,00	0,39%		79.593,00	0,04%		747.997,00	1,12%	
Fondazione S.I.P.L.	2.301.129,00	0,67%		1.306.801,00	0,61%		968.263,00	1,45%	
Associazione Riccione Teatro	166.662,00	0,05%		21.667,00	0,01%		341.770,00	0,51%	
SOMMATORIA	**9.050.329,90**	**2,64%**	**IRRILEVANTI**	**2.002.917,21**	**0,94%**	**IRRILEVANTI**	**2.160.182,00**	**3,24%**	**IRRILEVANTI**

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Riccione :

	Denominazione/Ragione sociale	**Tipologia soggetto**	**Quota di partecipazione**	**Tipo**
1	GEAT S.R.L.	Società a Responsabilità limitata	99,39500	Società Controllata
2	NEW PALARICCIONE S.R.L.	Società a Responsabilità limitata	78,84000	Società Controllata
3	S.I.S. S.P.A. SOCIETA' ITALIANA SERVIZI	Società per azioni	45,64000	Società Controllata
4	AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA PROVINCIA DI RIMINI	Ente strumentale	8,44000	Ente Strumentale Partecipato
5	ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI SPA	Società per azioni	3,14053	Società Partecipata

6	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	Società consortile	1,66300	Società Partecipata
7	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	Società consortile	5,36800	Società Partecipata
8	LEPIDA S.C.P.A.	Società consortile	0,00140	Società Partecipata
9	GRUPPO ASPES SPA	Società per azioni	0,00301	Società Partecipata
10	AMIR S.P.A.	Società per azioni	0,52989	Società Partecipata
11	START ROMAGNA S.P.A	Società per azioni	0,62223	Società Partecipata
12	DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA	Ente pubblico non economico	n.d.	Ente strumentale partecipato
13	CONSORZIO STRADA DEI VINI	Consorzio	1,02100	Ente Strumentale partecipato
14	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE TURISMO E BENESSERE	Fondazione	6,36000	Ente Strumentale partecipato
15	FONDAZIONE SCUOLA INTEREGIONALE DI POLIZIA LOCALE DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA, TOSCANA E LIGURIA	Fondazione	0,13510	Ente Strumentale Partecipato
16	ASSOCIAZIONE RICCIONE TEATRO	Associazione	50,00000	Ente Strumentale partecipato

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

	Denominazione/Ragione sociale	**Tipo contabilità**	**Quota di partecipazione**
1	GEAT S.R.L.	Civilistica	99,39500
2	NEW PALARICCIONE S.R.L.	Civilistica	78,84000
3	S.I.S. S.P.A. SOCIETA' ITALIANA SERVIZI	Civilistica	45,64000
4	AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA PROVINCIA DI RIMINI	Civilistica	8,44000
5	ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI SPA	Civilistica	3,14053
6	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	Civilistica	1,66300
7	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	Civilistica	5,36800
8	LEPIDA S.C.P.A.	Civilistica	0,00140
9	GRUPPO ASPES SPA	Civilistica	0,00301
10	AMIR S.P.A.	Civilistica	0,52989
11	START ROMAGNA S.P.A	Civilistica	0,62223

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

	Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto In Euro	Risultato d'esercizio In Euro
1	GEAT S.R.L.	99,39500	11.009.020	2.167.182
2	NEW PALARICCIONE S.R.L.	78,84000	893.686	(433.537)
3	S.I.S. S.P.A. SOCIETA' ITALIANA SERVIZI	45,64000	39.984.212	693.354
4	AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA PROVINCIA DI RIMINI	8,44000	13.481.806	161.160
5	ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI SPA	3,14053	406.719.200	6.498.349
6	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	1,66300	3.340.615	199.942
7	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	5,36800	13.437.148	0
8	LEPIDA S.C.P.A.	0,00140	73.299.833	61.229
9	GRUPPO ASPES SPA	0,00301	63.548.872	322.922
10	AMIR S.P.A.	0,52989	49.315.666	1.395.749
11	START ROMAGNA S.P.A	0,62223	30.205.058	40.277

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per le società controllate e con il metodo proporzionale per gli enti strumentali e le società partecipate.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Riccione.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI (B)	307.526.415,47	306.351.813,32	1.174.602,15
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	72.863.870,13	89.991.796,12	-17.127.925,99
RATEI E RISCONTI (D)	445.365,62	273.381,43	171.984,19
TOTALE DELL'ATTIVO	**380.835.651,22**	**396.616.990,87**	**-15.781.339,65**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	234.361.006,05	234.086.793,81	274.212,24
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.478.053,12	4.039.764,84	1.438.288,28
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.282.198,15	1.345.584,31	-63.386,16
DEBITI (D)	119.603.916,77	140.004.155,88	-20.400.239,11
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	20.110.477,13	17.140.692,03	2.969.785,10
TOTALE DEL PASSIVO	**380.835.651,22**	**396.616.990,87**	**-15.781.339,65**

Si riportano le principali elisioni e scritture di consolidamento effettuate:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
Immobilizzazioni	
Altre imm. Immateriali	3.212.837,23
Altri beni materiali	-0,06

Immobilizzazioni in corso e acconto	-2.653.326,00
Partecipazioni in imprese controllate	-31.121.090,49
Partecipazioni in imprese partecipate	-15.380.640,84
Attivo circolante	0,00
Crediti verso amm.ni pubbliche	-608,10
Crediti verso clienti ed utenti	-9.668.329,92
Crediti verso altri	-295.039,08
Ratei e risconti	0,00
Risconti attivi	-0,05

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
Patrimono netto	
Fondo di dotazione	-38.286.364,13
Riserve da es. prece	-572.051,65
Riserve da capitale	123.912,48
Altre riserve indisponibili	-1,03
Debiti	
Debiti finanziari vs altre amm.ni pubbliche	-137.783,00
Debiti vs fornitori	-6.926.940,38
Debiti per trasf. e contr. i vs altre amm.ni pubbliche	-2.888.566,41
Debti vs altri soggetti	-606,32
Debiti vs altri	-3.864,91

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non si rilevano crediti verso lo stato od altre amministrazione pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione.

Immobilizzazioni immateriali
Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	1.309,29	2367,25	-1.057,96
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.706,90	70215,04	-63.508,14
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	130.624,48	89768,86	40.855,62
5	avviamento	56.592,32	68410,52	-11.818,20
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3,90	2160,44	-2.156,54
9	altre	4.328.794,55	1316830,03	3.011.964,52
	Totale immobilizzazioni immateriali	**4.524.031,44**	**1.549.752,14**	**2.974.279,30**

Le immobilizzazioni immateriali sono incrementate di Euro 2.974.279,30.

La voce che ha subito un maggior aumento è quella riferita alle altre immobilizzazioni immateriali dove sono confluite le differenze positive di consolidamento dovute all'elisione delle partecipazioni

In particolare, la voce altre immobilizzazioni immateriali, è stata così movimentata:

valore da aggregato	1.115.957,74
Ripresa saldi anno precedente	221.268,00
Differenze anno 2020	3.823.257,74
Totale	**5.160.483,28**
-Quota d'ammortamento anno 2020	-831.688,73
SALDO NETTO	**4.328.794,55**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
			Immobilizzazioni materiali (*)			
II	1		Beni demaniali	71.875.679,84	72.205.088,79	-329.408,95
	1.1		Terreni	6.110.070,14	6.348.873,42	-238.803,28
	1.2		Fabbricati	3.838.234,31	4.337.067,63	-498.833,32
	1.3		Infrastrutture	61.927.375,39	61.519.147,74	408.227,65
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (*)	215.924.660,65	218.729.088,82	-2.804.428,17
	2.1		Terreni	56.193.884,66	55.400.574,71	793.309,95
		a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*	0,00
	2.2		Fabbricati	108.139.176,44	111.148.536,68	-3.009.360,24
		a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	43.911.581,29	44.398.287,19	-486.705,90
		a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	643.327,38	530.215,84	113.111,54
	2.5		Mezzi di trasporto	175.005,58	221.214,33	-46.208,75
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	123.965,55	106.077,15	17.888,40
	2.7		Mobili e arredi	221.127,15	256.312,67	-35.185,52
	2.8		Infrastrutture	0,00	4.389.681,69	-4.389.681,69
	2.99		Altri beni materiali	6.516.592,60	2.278.188,56	4.238.404,04
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.579.140,22	6.108.448,76	3.470.691,46
			Totale immobilizzazioni materiali	**297.379.480,71**	**297.042.626,37**	**336.854,34**

Le immobilizzazioni materiali si sono incrementate rispetto all'esercizio precedente di Euro 336.853,94.

I beni demaniali si riferiscono principalmente ai valori in capo all'Ente capogruppo e ammontano ad Euro 71.875.679,84 in diminuzione rispetto all'anno precedente di Euro 329.408,95. La diminuzione più significativa si è registrata nella voce fabbricati strumentali mentre le infrastrutture sono aumentate.
Le altre immobilizzazioni materiali risultano anch'esse diminuite a seguito delle quote d'ammortamento d'esercizio e per una maggiore incidenza delle alienazioni rispetto alle acquisizioni.
I valori più significativi delle immobilizzazioni materiali sono in carico principalmente all'Ente Capogruppo, alle società controllate Geat Srl, Sis spa e alle partecipate Romagna Acque spa e Pmr srl consortile.
Le voce infrastrutture ha subito una variazione significativa a causa della riclassifica degli elementi imputati nella voce altri beni immateriali.
L'aumento della voce di immobilizzazioni in corso acconti è principalmente dovuto all'aumento dei valori in carico all'ente capogruppo e si riferisce ad immobilizzazioni in corso di costruzione e non entrati ancora in funzione.
La voce comprende anche la voce in carico alle partecipate: i) Romagna Acque Spa per la costruzioni di servizi di rete idrica, ii) PMR consortile srl: per la fornitura di materiale rotabile per il TRC non entrata ancora in funzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)			
	1		Partecipazioni in	4.931.321,80	6.985.213,29	2.053.891,49
		a	*imprese controllate*	*1.743,93*	*2.041,77*	297,84
		b	*imprese partecipate*	*1.827.054,99*	*1.807.347,18*	-19.707,81
		c	*altri soggetti*	*3.102.522,88*	*5.175.824,34*	2.073.301,46
	2		Crediti verso	502.757,58	524.584,53	21.826,95
		a	altre amministrazioni pubbliche	*11,23*	*13,31*	2,08
		b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*	0,00
		c	*imprese partecipate*	*474.435,72*	*502.345,96*	27.910,24
		d	*altri soggetti*	*28.310,63*	*22.225,26*	-6.085,37
	3		Altri titoli	188.823,94	249.636,59	60.812,65
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**5.622.903,32**	**7.759.434,41**	**2.136.531,09**

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

In particolare si rileva una diminuzione del valore di Euro 2.136.531,09 dovuta principalmente alla vendita di azioni di Hera spa da parte della controllata Geat srl.

La voce è stata interessata dalle elisioni del valore delle partecipazione in carico all'Ente rientranti nel perimetro di consolidamento come segue:

Società	**Valore partecipazione eliso**
GEAT SRL	11.895.249,69
NEW PALARICCIONE SRL	1.046.381,82
SIS SPA	18.179.458,98
ACER	1.124.262,52
ROMAGNA ACQUE SPA	13.025.643,86
AMR	52.229,43
PMR	721.306,10
LEPIDA	1.025,30
GRUPPO ASPES	1.903,12
AMIR	266.576,21
START ROMAGNA	187.694,30

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		Rimanenze	1.091.792,03	1.996.009,82	-904.217,79
		Totale	**1.091.792,03**	**1.996.009,82**	**-904.217,79**
		Crediti (*)			
1		Crediti di natura tributaria	10.070.133,89	13.573.010,69	-3.502.876,80
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	10.070.133,89	13.573.010,69	-3.502.876,80
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	10.259.682,70	7.985.865,84	2.273.816,86
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	10.059.564,55	7.550.318,25	2.509.246,30
	b	*imprese controllate*	57.467,76	69.238,22	-11.770,46
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,21	-0,21
	d	*verso altri soggetti*	142.650,39	366.309,16	-223.658,77
3		Verso clienti ed utenti	2.019.344,00	4.785.694,81	-2.766.350,81
4		Altri Crediti	14.811.992,88	40.783.491,30	-25.971.498,42
	a	*verso l'erario*	323.806,84	337.846,81	-14.039,97
	b	*per attività svolta per c/terzi*	2.676.724,56	31.845.148,40	-29.168.423,84
	c	*altri*	11.811.461,48	8.600.496,09	3.210.965,39
		Totale crediti	**37.161.153,47**	**67.128.062,64**	**-29.966.909,17**
		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1		partecipazioni	90,33	90,31	0,02
2		altri titoli	4.786.588,14	1.822.432,07	2.964.156,07
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**4.786.678,47**	**1.822.522,38**	**2.964.156,09**
		DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1		Conto di tesoreria	21.311.698,81	8.508.992,90	12.802.705,91
	a	*Istituto tesoriere*	21.311.698,81	8.508.992,90	12.802.705,91
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	8.509.624,04	10.532.830,05	-2.023.206,01
3		Denaro e valori in cassa	2.923,31	3.378,33	-455,02
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**29.824.246,16**	**19.045.201,28**	**10.779.044,88**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**72.863.870,13**	**89.991.796,12**	**-17.127.925,99**

Rimanenze

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Le rimanenze hanno subito un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 904.217,79

La quota più significativa del gruppo Comune di Riccione è in carico alla società GEAT SRL.

Crediti

I crediti al 31/12/2020 ammontano ad Euro 37.161.153,47, in diminuzione rispetto al precedente esercizio di Euro 29.966.909,17.

In particolare i crediti di natura tributaria sono riferiti quasi esclusivamente all'Ente capogruppo e derivano da entrate proprie. La diminuzione dei crediti di natura tributaria e' riferita alla riduzione di entrate proprie causata dall'emergenza epidemiologica COVID -19.

La variazione più significativa si registra nei crediti per attività svolta per c/terzi in calo di Euro 29.168.423,84.

Tale voce contiene principalmente:

- i crediti relativi all'attività svolta dell'Ente capogruppo per conto di altri/enti;
- i crediti di ACER per la gestione speciale Legge 457/78 e gli interventi di alloggi proprietà comunale in corso di realizzazione con finanziamenti pubblici.

La voce relativa ai crediti per attività svolta per c/terzi è variata rispetto all'esercizio precedente. Tale variazione è relativa principalmente alle attività in carico all'Ente Capogruppo. Essa non è imputabile direttamente alla gestione, ma ad una differente modalità di contabilizzazione rispetto all'anno precedente dei servizi c/terzi.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni ammontano ad Euro 4.786.678,47 con un incremento rispetto all'anno precedente di Euro 2.964.156,08.

Tali attività si riferiscono principalmente alle seguenti società:

-ACER: derivanti da investimenti in polizze a capitalizzazione a premio unico con la compagnia generali;

-ROMAGNA ACQUE SPA: derivante da polizze di capitalizzazione con capitale garantito liberamente negoziabili;

-GEAT: per investimento in fondi comuni PRAMERICA.

L'incremento dell'esercizio è dovuto principalmente all'investimento della controllata Geat, di parte delle liquidità incassata con la vendita delle azioni HERA spa dell'anno 2019, in fondi comuni d'investimento PRAMERICA acquistati a febbraio 2020.

Disponibilità liquide

Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

-Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia.

-Altri depositi bancari e postali;

-Assegni;

-Denaro e valori in cassa.

Alla data del 31/12/2020 le disponibilità liquide ammontano ad Euro 29.824.246,16 con un incremento rispetto all'anno precedente di Euro 10.779.044,88.

Il conto di Tesoreria riguarda le disponibilità in carico all'Ente. Esso è in aumento rispetto all'anno precedente di Euro 12.802.705,91.

Nelle restanti voci, la voce più significativa è rappresenta dai depositi bancari e postali di cui l'importo più rilevante è detenuto presso la società controllata GEAT srl.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	251.734,97	83.665,54	168.069,43
2	Risconti attivi	193.630,65	189.725,89	3.904,76
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**445.365,62**	**273.391,43**	**171.974,19**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.

Per quanto riguarda l'esercizio corrente essi ammontano ad Euro 445.365,62 in aumento rispetto all'anno precedente.

Le quote principali dei ratei si riferiscono a valori in carico alle società Geat srl e Romagna Acque spa.; mentre le quote principali dei risconti attivi sono in carico alle società Geat srl , New Palariccione e Sis srl.

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto
Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	20.250.548,82	20.347.908,28	-97.359,46
II		Riserve	211.837.836,90	206.271.245,44	5.566.591,46
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	11.332.207,82	4.141.568,32	7.190.639,50
	b	da capitale	2.681.393,18	142.124,13	2.539.269,05
	c	da permessi di costruire	8.978.201,49	8.978.201,49	0,00
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	188.846.034,41	193.009.351,50	-4.163.317,09
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	2.272.620,33	7.467.640,09	-5.195.019,76
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**234.361.006,05**	**234.086.793,81**	**274.212,24**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	21.845.337,42	21.742.826,89	102.510,53
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	269.841,72	287.617,35	-17.775,63
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	22.115.179,14	22.030.444,24	84.734,90
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**234.361.006,05**	**234.086.793,81**	**274.212,24**

Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

Si rileva, da parte dell'Ente Capogruppo, la variazione del Fondo di dotazione, per movimenti nei beni iscritti nelle voci alimentanti le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, introdotto da Arconet con DM 11 agosto 2017.

In sede di elisione della partecipazione, è stata annullata la corrispondente quota di patrimonio netto detenuta dall'Ente capogruppo nella società.

Durante le elisioni, si sono riscontrate le seguenti differenze negative imputate a riserva di patrimonio netto.

- differenze negative:

Società	Differenza Negative
Acer	0,01
Start Romagna	282,42
Differenze anno 2020	**282,43**

Il patrimonio netto del gruppo Comune di Riccione ammonta al 31/12/2020 ad Euro 234.361.006,05 in aumento rispetto l'anno precedente.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	5,82	6,49	-0,67
2	per imposte	13.494,36	14.918,01	-1.423,65
3	altri	5.464.540,47	4.024.840,34	1.439.700,13
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	12,47	0,00	12,47
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**5.478.053,12**	**4.039.764,84**	**1.438.288,28**

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

-natura determinata;

-esistenza certa o probabile;

-ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio

Il fondo rischi e oneri al 31/12/2020 presenta un saldo di Euro 5.478.032,42 in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Il fondo per imposte è alimentato in particolar modo da passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili e l'onere futuro per la valutazione delle passività potenziali derivanti da contenziosi di natura fiscale, sono da attribuirsi prevalentemente alla società Romagna Acque, Gruppo Aspes e Start Romagna.

La voce "altri" è alimentata quasi totalmente da fondi dell'Ente capogruppo (in aumento rispetto all'anno precedente di Euro 1.125.321,40) e dalla società Geat (in aumento rispetto all'anno precedente di Euro 269.509,00 e il cui fondo più significativo riguarda il fondo sinistri futuri).

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.282.198,15	1.345.584,31	-63.386,16
	TOTALE T.F.R. (C)	**1.282.198,15**	**1.345.584,31**	**-63.386,16**

Il fondo è costituito dal totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo ammonta al 31/12/2020 ad Euro 1.282.198,15 con un decremento rispetto all'anno precedente di Euro 63.386,16 derivante dalla uscita di personale dalle società rientranti nel consolidamento del gruppo.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
		D) DEBITI (*)			
1		Debiti da finanziamento	83.455.111,69	79.771.964,33	3.683.147,36
	a	prestiti obbligazionari	7.267.216,53	9.784.387,59	-2.517.171,06
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	6.931.915,22	7.676.127,50	-744.212,28
	d	verso altri finanziatori	69.255.979,94	62.311.449,24	6.944.530,70
2		Debiti verso fornitori	16.600.322,37	13.045.765,97	3.554.556,40
3		Acconti	380.020,04	147.619,41	232.400,63
4		Debiti per trasferimenti e contributi	3.205.026,45	2.641.156,98	563.869,47
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	221,07	0,00	221,07
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.534.912,90	1.859.119,85	-324.206,95
	c	imprese controllate	8.718,06	7.528,77	1.189,29
	d	imprese partecipate	459,71	101.147,32	-100.687,61
	e	altri soggetti	1.660.714,71	673.361,04	987.353,67
5		altri debiti	15.963.436,22	44.397.649,19	-28.434.212,97
	a	*tributari*	3.896.567,38	1.006.397,60	2.890.169,78
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	236.610,08	721.972,80	-485.362,72
	c	*per attività svolta per c/terzi (**)*	2.369.280,51	34.395.461,69	-32.026.181,18
	d	*altri*	9.460.978,25	8.273.817,10	1.187.161,15
		TOTALE DEBITI (D)	**119.603.916,77**	**140.004.155,88**	**-20.400.239,11**

I debiti si riferiscono a:

Debiti da finanziamento dell'ente: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti da finanziamento ammontano al 31/12/2020 ad Euro 83.455.111,69 in aumento rispetto all'anno precedente di Euro 3.683.148,20.

I debiti per prestiti obbligazionari corrispondono a BOC/BOP ancora in essere e si riferiscono totalmente all'Ente capogruppo. La quota rimborsata nell'anno è pari circa ad Euro 2.517.171,06.

I debiti vs banche e tesoriere corrispondono ai debiti contratti per finanziamenti dalla società del gruppo. La quota più significativa è relativa a mutui e prestiti richiesti dalla controllata SIS agli istituti di credito BANCA INTESA e BNL.

I debiti vs altri finanziatori sono da riferirsi principalmente ai contratti di mutui passivi in essere stipulati dell'Ente Capogruppo. L'incremento è dovuto ad un maggiore incremento degli stessi per il finanziamento delle opere d'investimento rispetto alla quote capitali rimborsate. Si rileva che nel corso del 2020, l'Ente si è avvalso della

rinegoziazione CDP e del rinvio della quota capitale per l'anno 2020 come da accordo ABI-UPI-ANCI del 06 aprile 2020.

Nei debiti vs amministrazione pubbliche è stato eliso l'importo di Euro 137.783,84 relativo al credito per interessi sul finanziamento erogato dall'Ente capogruppo alla società controllata GEAT.

Debiti per trasferimenti e contributi

I debiti per trasferimenti e contributi, sono da imputarsi, prevalentemente, al Comune di Riccione. Essi si riferiscono principalmente a debiti verso i comuni limitrofi per servizi socio-sanitari.

Debiti verso fornitori

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti ammontano al 31/12/2020 ad Euro 16.600.322,34 in aumento rispetto all'esercizio precedente.

L'aumento rispetto all'anno precedente si riferisce principalmente alle passività di funzionamento in carico

all'Ente Capogruppo.

Acconti

Gli acconti al 31/12/2020 ammontano ad Euro 380.020,04, in aumento di Euro 232.400,63 rispetto all'anno precedente.

Gli acconti si riferiscono ad anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate.

Tale voce corrisponde: i) ad importi fatturati in acconto clienti e depositi cauzionali passivi in carico alla società Geat srl ;ii) alle erogazioni degli Enti Locali, Stato e Regione Emilia Romagna per l'investimento TRC di competenza del bilancio di PMR consortile.

Altri debiti

L'importo degli altri debiti ammonta ad Euro 15.963.436,22 in calo di Euro 28.434.213,81 rispetto all'esercizio 2019.

Tra gli altri debiti la voce più rilevante è costituita dalle attività svolte per c/terzi dal Comune di Riccione in notevolissimo calo rispetto all'anno precedente.

Inoltre, importo significativo rivestono:

- il debito vs altri di Sis spa, riferito al debito verso Hera S.p.a per scissione;

- il debito per attività per conto terzi di ACER riferito a debiti per Gestione Speciale in applicazione all'art. 51 della Legge 24/2001 per "interventi in realizzazione per conto terzi.

La voce relativa ai debiti per attività svolta per c/terzi è variata rispetto all'esercizio precedente. Tale variazione è relativa principalmente alle passività in carico all'Ente Capogruppo. Essa non è imputabile direttamente alla gestione, ma ad una differente modalità di contabilizzazione rispetto all'anno precedente dei servizi c/terzi.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I			Ratei passivi	532.252,02	60.456,99	471.795,03
II			Risconti passivi	19.578.225,11	17.080.235,04	2.497.990,07
	1		Contributi agli investimenti	19.315.901,44	16.715.890,86	2.600.010,58
		a	da altre amministrazioni pubbliche	18.234.364,71	15.600.904,54	2.633.460,17
		b	da altri soggetti	1.081.536,73	1.114.986,32	-33.449,59
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	262.323,67	364.344,18	-102.020,51
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**20.110.477,13**	**17.140.692,03**	**2.969.785,10**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile Essi corrispondono alle partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi di natura pluriennale sono di sola competenza del comune.

La voce ammonta ad Euro 20.110.477,13 in aumento rispetto all'anno precedente.

L'aumento dei contributi di gruppo è derivato dall'incremento dei contributi agli investimenti ricevuti: i) principalmente dall'Ente capogruppo e Pmr; ii) in modo residuale dai contributi ricevuti dalle società Romagna Acque e Start Romagna.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	differenza
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	12.008.748,22	30.336.793,70	-18.328.045,48
2) beni di terzi in uso	11.256,21	11.212,34	43,87
3) beni dati in uso a terzi	46.630.895,00	46.630.895,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	97.105,25	94.766,94	2.338,31
5) garanzie prestate a imprese controllate	10.678,03	16.686,14	-6.008,11
6) garanzie prestate a imprese partecipate	26,77	0,00	26,77
7) garanzie prestate a altre imprese	70.277,19	74.368,01	-4.090,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	**58.828.986,67**	**77.164.722,13**	**-18.335.735,46**

Devono essere iscritti in calce allo stato patrimoniale e suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Il gruppo ha diminuito notevolmente gli impegni e le garanzie assunte. La diminuzione principale è dovuto alle voci in carico al bilancio del Comune di Riccione.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	75.760.501,01	82.195.964,70	-6.435.463,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	81.689.896,05	81.369.256,97	320.639,08
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-5.929.395,04**	**826.707,73**	**-6.756.102,77**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.087.327,69	2.480.073,86	-1.392.746,17
Proventi finanziari	*2.353.304,69*	*3.785.441,28*	*-1.432.136,59*
Oneri finanziari	*1.265.977,00*	*1.305.367,42*	*-39.390,42*
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.283.439,11	2.190.222,15	2.093.216,96
Rivalutazioni	4.283.439,11	2.190.222,15	2.093.216,96
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.903.486,31	3.063.433,31	840.053,00
Proventi straordinari	4.138.154,61	5.058.363,45	-920.208,84
Oneri straordinari	234.668,30	1.994.930,14	-1.760.261,84
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**3.344.858,07**	**8.560.437,05**	**-5.215.578,98**
Imposte	1.072.237,74	1.092.796,97	-20.559,23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**2.272.620,33**	**7.467.640,08**	**-5.195.019,75**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	269.841,72	287.617,35	-17.775,63

Si riportano le principali elisioni e scritture di consolidamento operate:

CONTO ECONOMICO	
Componenti Positivi della gestione	
Proventi da tributi	-330.995,37
Proventi da trasf. corr	-12.411,70
Proventi dalla gestione dei beni	-133.023,64
Ricavi dalla vendita dei beni	-1,73
Ricavi della prest.servizi	-7.521.337,83
Altri ricavi e proventi diversi	-28.565,81
Componenti negativi della gestione	
Acquisto di materie prime	-1,73
Prestazioni di servizi	-5.198.574,61
Utilizzo di beni di terzi	-144.839,10
Trasferimenti correnti	-12.411,70
Ammortamenti imm.ni immateriali	831.688,52
Oneri diversi di gestione	-17.182,73
Proventi e oneri finanziari	0,00
Proventi da società partecipate	-766,01
Proventi da altri soggetti	-3.721.935,24

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	Anno 2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	38.411.163,45	44.965.355,72	-6.554.192,27
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	18.546.603,54	10.040.084,91	8.506.518,63
Proventi da trasferimenti correnti	18.024.483,57	5.767.033,68	12.257.449,89
Quota annuale di contributi agli investimenti	522.119,97	4.273.051,23	-3.750.931,26
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.902.515,84	24.557.156,18	-7.654.640,34
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.381.328,62	6.114.498,82	-733.170,20
Ricavi della vendita di beni	1.796.737,98	1.601.612,62	195.125,36
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.724.449,24	16.841.044,74	-7.116.595,50
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-887.568,84	797.368,19	-1.684.937,03
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,22	0,99	9,23
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.778,07	18.262,49	4.515,58
Altri ricavi e proventi diversi	2.764.998,73	1.817.736,22	947.262,51
totale componenti positivi della gestione A)	**75.760.501,01**	**82.195.964,70**	**-6.435.463,69**

Il fatturato di gruppo è in calo rispetto all'anno precedente con una variazione negativa di Euro 6.435.463,69.

Tale variazione è dovuta dalla diminuzione delle entrate tributarie ed extratributarie dell'Ente Capogruppo e dei ricavi caratteristici delle società appartenenti al Gruppo "Comune di Riccione" dovuta all'emergenza epidemiologica "COVID-19" ancora in corso. L'Ente capogruppo ha infatti liberato diminuito la pressione locale per il sostentamento di imprese e della collettività di riferimento. La maggior parte delle società afferenti al gruppo invece hanno invece diminuito i propri ricavi sia per la riduzione delle loro attività, sia invece per la necessità garantire livelli di servizio con un numero di utenti/clienti inferiori.

La quota più significativa dei ricavi del gruppo Comune di Riccione è rappresentata dai proventi da tributi che è quasi totalmente di pertinenza dell'Ente capogruppo e in parte della società Geat srl.

Si segnala anche un aumento rispetto all'anno precedente dei ricavi di trasferimenti e contributi. L'importo più significativo è in carico all'ente capogruppo e la parte residuale alle società: New Palariccione, SIS, Romagna Acque, AMR, PMR, Start Romagna.

La voce ricavi delle vendite, dalla prestazioni e proventi da servizi pubblici rappresenta anch'essa una quota rilevante dei componenti positivi del gruppo ed è in trend negativo rispetto all'anno precedente.

La diminuzione di tale voce è da imputarsi all'effettivo negativo del pandemia COVID 19 sulle società rientranti nel perimetro di consolidamento.

Tale voce è alimentata in modo significativo dai ricavi maturati dall'ente capogruppo, dalla società controllate Geat srl, New Palariccione srl, Sis Spa e dalla società partecipate Romagna Acque e Start Romagna e dell'ente pubblico economico partecipato ACER.

Le variazioni di rimanenze finali sono da attribuirsi totalmente alle società del gruppo e in modo preponderante alla società Geat srl.

La voce altri ricavi e proventi rappresenta una voce residuale. Tale voce è alimentata in modo principale dagli altri e ricavi e proventi dell'Ente Capogruppo e in via residuale dalle altre società del gruppo.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019	differenza
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.109.652,29	1.928.806,72	-819.154,43
Prestazioni di servizi	36.103.928,77	39.785.074,64	-3.681.145,87
Utilizzo beni di terzi	934.388,19	1.033.392,61	-99.004,42
Trasferimenti e contributi	5.257.905,65	3.952.731,43	1.305.174,22
Trasferimenti correnti	5.010.763,93	3.929.106,30	1.081.657,63
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	247.141,72	0,00	247.141,72
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	23.625,13	-23.625,13
Personale	20.204.531,78	20.799.857,65	-595.325,87
Ammortamenti e svalutazioni	13.369.775,35	10.797.215,58	2.572.559,77
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.355.852,45	513.078,14	842.774,31
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.620.420,46	7.437.803,95	182.616,51
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21,50	1.184,72	-1.163,22
Svalutazione dei crediti	4.393.480,94	2.845.148,77	1.548.332,17
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	50.108,89	-25.818,73	75.927,62
Accantonamenti per rischi	301.951,18	436.609,84	-134.658,66
Altri accantonamenti	1.269.363,36	203.150,77	1.066.212,59
Oneri diversi di gestione	3.088.290,59	2.458.236,46	630.054,13
totale componenti negativi della gestione B)	**81.689.896,05**	**81.369.256,97**	**320.639,08**

Gli acquisti di materie sono riconducibili in maniera maggioritaria all'ente Capogruppo e in via minoritaria alla società presenti nel perimetro di consolidamento. Tra le società rientranti nel gruppo di consolidamento, Geat srl che detiene la quota più rilevante di acquisti di materie. Gli stessi risultano in calo rispetto all'esercizio precedente di Euro 819.154,43.

Le prestazioni di servizi risultano la voce più significativa dei componenti negativi. Essa ammonta ad Euro 36.103.928,27 e sono in calo rispetto all'anno precedente di Euro 3.681.145,87.

Tale voce è alimentata principalmente dall'Ente capogruppo e dalle società controllate Geat srl e New Palariccione e AMR.

I costi per l'utilizzo di beni terzi ammontano ad Euro 934.388,19 in calo rispetto all'esercizio precedente.

Gli importi più significativi derivano dei bilanci dell'Ente capogruppo, Geat, New Palariccione, Romagna Acque.

I trasferimenti ammontano ad Euro 5.257.905,65 in aumento rispetto all'esercizio precedente. Essi rappresentano valori in carico unicamente all'ente Capogruppo.

Le spese di personale ammontano ad Euro 20.204.531,78. Si segnala una diminuzione rispetto all'anno precedente. Nel corso dell'esercizio, anche a seguito delle pandemia in atto, si è verificata un uscita di personale dal Gruppo.

Gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano ad Euro 13.367.775,35 in aumento rispetto all'anno precedente soprattutto per merito dell'incremento delle svalutazioni.

La quota comprende anche la quota dell'anno pari ad Euro 831.688,73 relativa all'ammortamento delle differenze di annullamento imputate ad altre immobilizzazioni immateriali rilevate nel corso dell'esercizio e di quelle derivanti dagli esercizi precedenti.

Gli oneri di gestione ammontano ad Euro 3.088.290,59 in aumento rispetto all'anno precedente. Tale voce è alimentata principalmente dei valori in carico all'Ente capogruppo, Geat srl e Romagna Acque.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	**Anno 2020**	**Anno 2019**	**differenza**
C) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	2.300.803,82	3.728.120,89	-1.427.317,07
da società controllate	0,00	33.151,20	-33.151,20
da società partecipate	0,00	8.183,57	-8.183,57
da altri soggetti	2.300.803,82	3.686.786,12	-1.385.982,30
Altri proventi finanziari	52.500,87	57.320,39	-4.819,52
Totale proventi finanziari	***2.353.304,69***	***3.785.441,28***	**-1.432.136,59**
Oneri finanziari			0
Interessi ed altri oneri finanziari	1.265.977,00	1.305.367,42	-39.390,42
Interessi passivi	1.251.273,21	1.294.784,24	-43.511,03
Altri oneri finanziari	14.703,79	10.583,18	4.120,61
Totale oneri finanziari	***1.265.977,00***	***1.305.367,42***	**-39.390,42**
Totale C – Proventi e Oneri finanziari	***1.087.327,69***	***2.480.073,86***	**-1.392.746,17**

I proventi finanziari si riferiscono principalmente alla plusvalenza generata da Geat srl con la vendita delle azioni Hera spa in suo possesso.

Gli oneri finanziari sono in decremento rispetto all'esercizio precedente.

I principali valori di oneri finanziari del gruppo sono riconducibili principalmente agli interessi passivi su finanziamenti sostenuti dall'Ente Capogruppo e in via residuale dalle altre società.

D) RETTIFICHE FINANZIARIE	Anno 2020	Anno 2019	differenza
Rivalutazioni	4.283.439,11	2.190.222,15	2.093.216,96
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale D – Rettifiche finanziarie	**4.283.439,11**	**2.190.222,15**	**2.093.216,96**

Le rivalutazioni si riferiscono quasi integralmente alle valutazione da parte delle partecipazioni detenute dall'ente con il metodo del Patrimonio Netto e sono incrementate rispetto all'anno precedente di Euro 2.093.216,06.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Anno 2020	Anno 2019	differenza
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	2.350.000,00	2.880.495,00	-530.495,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.326.173,59	959.658,93	366.514,66
Plusvalenze patrimoniali	144.694,07	971,49	143.722,58
Altri proventi straordinari	317.286,95	1.217.238,03	-899.951,08
Totale proventi	**4.138.154,61**	**5.058.363,45**	**-920.208,84**
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	177.109,73	1.898.557,86	-1.721.448,13
Minusvalenze patrimoniali	2.466,57	2.602,14	-135,57
Altri oneri straordinari	55.092,00	93.770,14	-38.678,14
Totale oneri	**234.668,30**	**1.994.930,14**	**-1.760.261,84**
Totale E – Proventi e oneri straordinari	**3.903.486,31**	**3.063.433,31**	**840.053**

I proventi e gli oneri straordinari di Gruppo sono decrementati rispetto all'esercizio precedente.

I proventi straordinari sono così composti:

- Proventi da permessi a costruire, per la quota di parte corrente dei corrispondenti proventi. Essa si riferisce principalmente al bilancio del Comune di Riccione;

Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo : si riferiscono principalmente all conto economico dell'Ente Capogruppo "Comune di Riccione.

In particolare le 'Insussistenze del passivo riguardano le eliminazioni di impegni a seguito del riaccertamento dei residui dalla contabilità finanziaria mentre le sopravvenienze attive si riferiscono a rivalutazioni e maggiori stime derivanti dal patrimonio mobiliare e immobiliare.

- 'Plusvalenze patrimoniali', derivano dalla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale e il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Per il 2020, l'incremento delle plusvalenze è da imputarsi al bilancio dell'Ente capogruppo e alle società Geat srl e Romagna Acque spa.

-"altri proventi straordinari " di natura residuale, deriva totalmente dal bilancio comunale.

Gli oneri straordinari derivano da:

- 'Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo',

Tale voce deriva principalmente dal bilancio del Comune di Riccione dove state registrate le eliminazioni di accertamenti a seguito del riaccertamento dei residui da contabilità finanziaria, unitamente a rettifiche negative di valutazioni del patrimonio;

La voce è movimentata in via residuale anche dei bilanci delle societa' , Romagna Acque spa e Start Romagna spa.

- "altri oneri straordinari, anch'essa di natura residuale e sono da riferirsi quasi integralmente al bilancio dell'ente capogruppo.

Risultato d'esercizio

	Anno 2020	Anno 2019	differenza
Risultato prima delle imposte	**3.344.858,07**	**8.560.437,05**	**-5.215.578,98**
Imposte	-1.072.237,74	-1.092.796,97	- 20.559,23
Risultato economico d'esercizio	**2.272.620,33**	**7.467.640,08**	**-5.195.019,75**
Risultato di pertinenza di terzi	269.841,72	287.617,35	-17.775,63

Il Gruppo Comune di Riccione ha chiuso l'esercizio con utile d'esercizio consolidato pari ad Euro 2.272.620,33.

L'utile d'esercizio risulta notevolmente diminuito rispetto all'esercizio 2019. Alla diminuzione dell'utile d'esercizio ha contribuito in modo determinate il risultato negativo della gestione dovuto ad un forte calo dei ricavi propri e caratteristici dovuto all'effetto negativo dell'emergenza epidemiologica COVID-19.

Si rileva una diminuzione dei costi non correlata alla diminuzione dei ricavi per la presenza di costi fissi di gestione.

L'utile è stato influenzato negativamente anche dal calo dei proventi finanziari.

Al contrario le rettifiche di valori finanziari e la gestione straordinaria hanno influito positivamente sul risultato economico complessivo.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;

- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;

b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che nella nota integrativa risultano i seguenti prospetti:

- il conto economico raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Riccione offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Riccione 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;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2020 del Comune di Riccione rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Riccione

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

21/09/2021

L'organo di revisione:

Dott.ssa Marabini Monica *(Presidente)*

_____

Dott.ssa Graziella Boccaletti *(Componente)*

_____

Dott.ssa Claudia Rubini *(Componente)*

_____