

Gruppo Amministrazione Pubblica**Comune di Riccione**

via Vittorio Emanuele II n. 2 - Riccione (RN)

**Relazione sulla Gestione e Nota integrativa
Bilancio Consolidato al 31.12.2016****Premessa**

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Il D.L. n. 174 del 10/10/2012 introduce l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica" è divenuto obbligatorio dall'01.01.2015 per tutti gli enti, pertanto ai sensi dell'Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, dal 2016 i comuni sopra i 5.000 abitanti che non abbiano esercitato la facoltà di rinvio, sono tenuti all'applicazione del principio del bilancio consolidato nonché alla redazione del Bilancio Consolidato. Per gli Enti Locali che hanno partecipato alla sperimentazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011, come il Comune di Riccione, l'obbligatorietà decorreva già dal 2015 con riferimento all'esercizio 2014; pertanto, l'anno 2017, rappresenta per il Comune già il terzo anno di redazione del bilancio consolidato.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volto a:

- sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente,
- migliorare la pianificazione e la programmazione del gruppo nel suo complesso,
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione pubblica di riferimento.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato – che va predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto da:

- conto economico consolidato
- stato patrimoniale consolidato
- relazione sulla gestione consolidata, comprendente anche la nota integrativa
- relazione dell'organo di revisione.

In riferimento all'esercizio 2016, il modello di bilancio da adottare fa riferimento all'allegato n.11 del D.Lgs. 118/2011, così come messo a disposizione dalla Ragioneria Generale dello Stato e deve essere approvato entro il 30 settembre 2017.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente. Ci si riferisce, in tal modo, ad una nozione di controllo sia di "diritto", sia di "fatto" e sia "contrattuale" al capitale delle controllate e ad una nozione di partecipazione. Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

4) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Sulla base delle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011 e degli elenchi predisposti nell'anno 2015 ed approvati con delibera DGC n. 183 del 24/06/2015, come

prima cosa si è proceduto a verificare la presenza di eventuali modifiche, dismissioni, acquisizioni tra le partecipazioni in possesso, aggiornando gli elenchi del gruppo amministrazione pubblica con Atto Commissariale n. 13 del 16/03/2017 e con **DCG n. _____ del ___/___/_____**, da cui risultano i sotto riportati elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica

Organismo/ Ente/ Società	Capitale Sociale	Quota in € posseduta dal Comune	Quota in %	G.A.P.
Istituzione dei servizi culturali "Riccione per la Cultura"			100,00%	Organismo strumentale
ACER Provincia di Rimini	9.392.340	792.713,50	8,44%	Ente strumentale partecipato
Itinera S.r.l. Consortile	20.000,00	1.680,00	8,40%	Ente strumentale partecipato
Agenzia per l'Innovazione nell'Amministrazione e nei Servizi Pubblici Locali S.r.l.	24.480,00	2.040,00	8,33%	Ente strumentale partecipato
I.T.S. (Ist. Tecnico Superiore tecnologie Innovative per i beni e le attività culturali – turismo)	78.600,00	5.000,00	6,36%	Ente strumentale partecipato
A.M. S.r.l. Consortile	11.665.446,00	625.909,16	5,365%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Strada dei Vini e dei Sapori dei Colli di Rimini	5.061,00	51,65	1,021%	Ente strumentale partecipato
S.I.P.L. (Scuola Interregionale di Polizia Locale)	715.500,00	1.000,00	0,1398%	Ente strumentale partecipato
UNIFIDI Emilia Romagna Soc. Coop. a r.l.	37.704.992,98	20.000,00	0,0530%	Ente strumentale partecipato
Geat S.p.A.	7.530.943,00	7.388.943,00	98,11%	Società controllata
New Palariccione S.r.l.	541.152,00	426.640,00	78,84%	Società controllata
Romagna Acque – Società delle Fonti S.p.A.	375.422.520,90	11.790.265,34	3,140%	Società partecipata
S.I.S. S.p.A.	36.959.282,00	16.868.593,00	45,64%	Società partecipata
Amir S.p.A.	49.453.603,00	262.050,00	0,52989%	Società partecipata
Start Romagna S.p.A.	29.000.000,00	180.446,00	0,62223%	Società partecipata
Aeradria S.p.A. Fallimento Tribunale Sentenza Rimini 73/2013	3.104.156,00	141.450,00	4,56%	Società partecipata

Farmacie Comunali di Riccione S.p.A.	9.500.000,00	1.707.000,00.	17,96842%	Società partecipata
UNI.RIMINI S.p.A.	1.020.000,00	11.220,00	1,1%	Società partecipata
APEA Raibano S.r.l.	19.923,84	4.781,72	24,00%	Società partecipata
Lepida S.p.A.	60.713.000,00	1.000,00	0,0016%	Società partecipata

Poiché, ai sensi del punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 gli enti, aziende e società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica possono non essere compresi nel bilancio consolidato, nei casi di:

a) *Irrelevanza*, nel caso in cui il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. A tal proposito sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

1. Totale dell'attivo,
2. Patrimonio netto,
3. Totale dei ricavi caratteristici,

e, in ogni caso, sono da considerare irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);

risultano esclusi i seguenti enti:

Società	Quota	Motivazione
Itinera S.r.l. Consortile	8,40%	Esclusa per la situazione patrimoniale e finanziaria e per il risultato economico del gruppo (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
Agenzia per l'Innovazione nell'Amministrazione e nei Servizi Pubblici Locali S.r.l.	8,33%	Esclusa per la situazione patrimoniale e finanziaria e per il risultato economico del gruppo (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
I.T.S. (Ist. Tecnico Superiore tecnologie Innovative per i beni e le attività culturali – turismo)	6,36%	Esclusa per la situazione patrimoniale e finanziaria e per il risultato economico del gruppo (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
A.M. S.r.l. Consortile	5,365%	Esclusa in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011) ¹
Consorzio Strada dei Vini e dei Sapori dei Colli di Rimini	1,021%	Esclusa per la situazione patrimoniale e finanziaria e per il risultato economico del gruppo (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
S.I.P.L. (Scuola Interregionale di Polizia Locale)	0,1398%	Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
UNIFIDI Emilia Romagna Soc. Coop. a r.l.	0,053%	Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
Romagna Acque –	3,14%	Esclusa in quanto non a totale partecipazione pubblica (ai

¹ Il servizio di TPL viene svolto dalla società START ROMAGNA già dall'anno 2009 a seguito dell'aggregazione delle aziende pubbliche romagnole del TPL.

Le funzioni e le attività di AM sono regolate dalla L.R. Emilia Romagna n. 30 del 02/10/1998, art. 19.

Società delle Fonti S.p.A.		sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
Amir S.p.A.	0,52989%	Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
Start Romagna S.p.A.	0,62223%	Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
Aeradria S.p.A. Fallimento Sentenza Tribunale Rimini 73/2013	4,56%	Società sottoposta a procedura concorsuale
Farmacie Comunali di Riccione S.p.A.	17,96842%	Esclusa in quanto non a totale partecipazione pubblica (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
UNI.RIMINI S.p.A.	1,1%	Esclusa per la situazione patrimoniale e finanziaria e per il risultato economico del gruppo (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)
APEA Raibano S.r.l.	24%	In corso di dismissione
Lepida S.p.A.	0,0016%	Quota inferiore al 1% del capitale della partecipata (ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011)

Ne consegue che, per l'anno 2016 l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato è il seguente:

2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato

Organismo/ Società	Ente/	Capitale Sociale	Quota in € posseduta dal Comune	Quota in %	Tipologia
Istituzione dei servizi culturali "Riccione per la Cultura"				100%	Organismo strumentale
ACER Provincia di Rimini		9.392.340	792.713,50	8,44%	Ente strumentale partecipato
Geat S.p.A.		7.530.943,00	7.388.943,00	98,11%	Società controllata
New Palariccione S.r.l.		541.152,00	426.640,00	78,84%	Società controllata
S.I.S. S.p.A.		36.959.282,00	16.868.593,00	45,64%	Società partecipata

Nota: rispetto all'anno 2015, si segnalano due modifiche che hanno avuto un impatto su entrambi gli elenchi, e cioè:

- l'inserimento all'interno dell'area/perimetro di consolidamento della società ACER Provincia di Rimini quale ente strumentale partecipato,
- l'uscita sempre dall'area/perimetro di consolidamento della società Palariccione S.p.A., cessata in data 19/01/2016.

LE AZIENDE CONSOLIDATE

Di seguito si riportano le schede delle singole aziende facenti parte dell'area di consolidamento, con l'esposizione dei principali dati di bilancio al 31/12/2016.

Istituzione dei servizi culturali "Riccione per la Cultura"

L'Istituzione, costituita nell'anno finanziario 2013, attraverso il coordinamento svolto dall'Ufficio Cultura, opera una fattiva azione di promozione culturale rivolta ai cittadini, utilizzando risorse proprie o stimolando e collaborando con le associazioni culturali e le compagnie teatrali locali. Al suo interno raccoglie:

- il Servizio Musei e Archivi Storici, che ha la funzione di acquisire, conservare, tutelare, documentare e promuovere il patrimonio culturale cittadino. Garantisce i servizi di esposizione al

pubblico, consultazione, didattica, studio e ricerca delle raccolte naturalistiche, archeologiche, artistiche e documentarie di pertinenza della collettività riccionese;

- la Galleria d'Arte Moderna e Contemporanea Villa Franceschi, inaugurata nel 2005 su iniziativa del Comune e con la collaborazione tecnica e scientifica dell'Istituto regionale per i beni culturali, ospita al suo interno due importanti Collezioni di opere d'arte del Novecento: la Collezione d'arte civica e la prestigiosa "Collezione Arcangeli", di proprietà della Regione Emilia Romagna;

- la biblioteca mette a disposizione un patrimonio librario di circa 40.000 volumi, 120 periodici e 600 tra film e documentari per adulti e ragazzi. Le recenti innovazioni informatiche permettono a un maggior numero di utenti di sfruttare le nuove tecnologie come mezzo di comunicazione e di studio.

Compagine societaria

Soci	Euro	%
Comune di Riccione	32.392,14	100
Totale	32.392,14	100

Principali dati di bilancio al 31/12/2016

Stato Patrimoniale					
Attivo	2016	2015	Passivo	2016	2015
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	3.051,01	3.051,01
B- Immobilizzazioni	71.101,17	97.288,26	B- Fondi per rischi e oneri	0	0
C - Attivo circolante	196.273,91	293.760,98	C - TFR	0	0
D - Ratei e risconti	0	0	D - Debiti	203.015,48	214.902,94
			E - Ratei e risconti	61.308,59	173.095,29
Totale Attivo	267.375,08	391.049,24	Totale Passivo	267.375,08	391.049,24

Conto Economico		
	2016	2015
A- Valore della produzione	1.170.453,54	1.333.679,66
B- Costi della produzione	1.247.410,02	1.316.788,57
C- Proventi e oneri	0	4,98
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	-80.499,80	-15.081,66
Imposte	-3.543,32	-1.814,41
Utile/Perdita di Esercizio	0	0

Commento ai principali dati di bilancio

Si osserva una generale riduzione sia dei ricavi che delle poste dell'attivo a cui segue, consentendo il raggiungimento dell'equilibrio, anche la riduzione di costi e delle poste del passivo patrimoniale.

ACER Provincia di Rimini

L'Azienda Casa Emilia - Romagna (ACER) della Provincia di Rimini, istituita per trasformazione con la legge regionale 8 agosto 2001, n. 24, è un ente pubblico economico dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e organizzativa, patrimoniale, contabile e di proprio Statuto.

L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni della Provincia e la stessa Amministrazione Provinciale si avvalgono, ai sensi della L.R. 08.08.2001 n° 24, per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

L'ACER svolge quali compiti istituzionali le seguenti attività:

a) la gestione di patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi di ERP, e la manutenzione, gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, ivi compresa la verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni;

b) la fornitura di servizi tecnici, relativi alla programmazione, progettazione, affidamento ed attuazione di interventi edilizi o urbanistici o di programmi complessi;

c) la gestione di servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie, tra cui le agenzie per la locazione e lo sviluppo di iniziative tese a favorire la mobilità nel settore della locazione attraverso il reperimento di alloggi da concedere in locazione;

d) la prestazione di servizi agli assegnatari di alloggi di ERP e di abitazioni in locazione, ivi compresa l'attività di amministrazione condominiale di alloggi erp e non erp.

L'attività di ACER, prestata a favore di Comuni, Province ed altri Enti pubblici, compreso lo Stato, avviene di norma attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi ed i proventi derivanti dall'attività.

Compagnie societaria

Soci	Euro	%
Comune di Rimini	3.307.042,91	35,21%
Comune di Riccione	792.713,50	8,44%
Comune di Santarcangelo di Romagna	490.280,15	5,22%
Comune di Bellaria-Igea Marina	437.683,04	4,66%
Comune di Cattolica	382.268,24	4,07%
Comune di Misano Adriatico	290.223,31	3,09%
Comune di Coriano	232.930,03	2,48%
Comune di Verucchio	225.416,16	2,40%
Comune di San Giovanni in Marignano	208.509,95	2,22%
Comune di Novafeltria	161.548,25	1,72%
Comune di Morciano di Romagna	156.852,08	1,67%
Comune di San Clemente	124.918,12	1,33%
Comune di Poggio Torriana	114.586,55	1,22%
Comune di Monte Colombo	77.017,19	0,82%
Comune di Montescudo	75.138,72	0,80%
Comune di Saludecio	69.503,32	0,74%
Comune di San Leo	67.624,85	0,72%
Comune di Pennabilli	65.746,38	0,70%
Comune di Montefiore Conca	50.718,64	0,54%
Comune di Sant'Agata Feltria	48.840,17	0,52%
Comune di Mondaino	31.933,96	0,34%
Comune di Gemmano	26.298,55	0,28%
Comune di Talamello	24.420,08	0,26%
Comune di Montegridolfo	23.480,85	0,25%
Comune di Maiolo	18.784,68	0,20%
Comune di Casteldelci	9.392,34	0,10%
Provincia di Rimini	1.878.468,00	20,00%
Totale	9.392.340	100,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2016

Stato Patrimoniale					
Attivo	2016	2015	Passivo	2016	2015
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	12.674.784	12.314.844
B- Immobilizzazioni	6.619.506	6.878.104	B- Fondi per rischi e oneri	3.221.021	3.469.092
C - Attivo circolante	59.769.471	64.730.585	C - TFR	604.482	567.007
D - Ratei e risconti	31.054	26.590	D - Debiti	49.833.704	55.214.439
			E - Ratei e risconti	86.040	69.897
Totale Attivo	66.420.031	71.635.279	Totale Passivo	66.420.031	71.635.279

Conto Economico		
	2016	2015
A- Valore della produzione	7.628.876	7.451.801
B- Costi della produzione	7.193.213	7.300.317
C- Proventi e oneri	229.345	216.228
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte	305.068	253.452
Utile/Perdita di Esercizio	359.940	114.260

Commento ai principali dati di bilancio

Dal punto di vista patrimoniale, si segnala una generale diminuzione nelle poste dell'attivo, nelle 'Immobilizzazioni' per cessione di 'Terreni e Fabbricati', nell'Attivo circolante' in diretta correlazione con i 'Debiti' e da collegarsi alla Gestione Speciale – art. 51 Legge 24/2001 -; mentre, tra le poste del passivo, si nota un incremento nel 'Patrimonio Netto' (risultato d'esercizio positivo) e una diminuzione tra i 'Fondi per rischi ed oneri' a seguito degli utilizzi per manutenzioni anno 2015.

Sul fronte economico si evidenzia un incremento nel 'Valore della produzione' per effetto dei maggiori canoni di locazione relativi agli immobili residenziali di proprietà comunale e un decremento nei 'Costi della produzione' grazie al continuo lavoro di contenimento dei costi.

G.e.a.t. S.p.A.

L'azienda nasce nel 1970 come Amnu, acronimo di Azienda Municipalizzata Nettezza Urbana. Amnu inizia ad operare sul territorio comunale nel 1972 occupandosi della raccolta e del trasporto dei rifiuti solidi urbani. Negli anni novanta gli amministratori riccionesi, con l'intento preciso di creare un'azienda comunale "multiservizi", attribuiscono ad Amnu la gestione del Servizio di Manutenzione del Verde e Lotta Antiparassitaria e del Servizio di Accertamento e Riscossione dell'Imposta di Pubblicità e Affissioni. Nel giugno del 1996 Amnu diventa GEAT, Gestione Servizi per l'Ambiente e il Territorio, proprio per proseguire con il progetto di costruzione di una nuova realtà aziendale capace di gestire una complessità di servizi per la città.

Con atto C.C. n. 22 del 10.03.2011 Geat è stata trasformata da società di gestione dei servizi pubblici locali in società strumentale ai sensi dell'art. 13, Legge 4/8/2006 n. 248 (cd. Legge Bersani).

Attualmente Geat Spa, dopo varie scissioni e fusioni societarie, gestisce per conto del comune i seguenti servizi:

- organizzazione e manutenzione strade
- organizzazione e manutenzione verde pubblico
- servizi funerari
- organizzazione e gestione delle strutture portuali
- organizzazione e manutenzione dei beni disponibili e indisponibili di proprietà od uso pubblico di natura non abitativa
- gestione servizi pubblicitari
- accertamento e riscossione della TOSAP.

Si segnala che al momento di redazione della presente relazione i dati a disposizione del Comune riguardano il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Compagnie societaria

Soci	Euro	%
Comune di Riccione	7.388.943	98,114
Comune di Coriano	20.000	0,266
Comune di Cattolica	5.000	0,066
Comune di San Clemente	7.000	0,093
Comune di San Giovanni in Marignano	20.000	0,266
Comune di Morciano di Romagna	20.000	0,266
Comune di Misano Adriatico	20.000	0,266
Provincia di Rimini	50.000	0,663
Totale	7.530.943	100,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2016

Stato Patrimoniale					
Attivo	2016	2015	Passivo	2016	2015
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	8.119.259	10.416.155
B- Immobilizzazioni	7.235.068	7.378.171	B- Fondi per rischi e oneri	1.776.131	1.580.131
C - Attivo circolante	11.852.506	13.264.370	C - TFR	739.439	713.463
D - Ratei e risconti	9.948	24.578	D - Debiti	8.306.649	7.810.176
			E - Ratei e risconti	156.044	147.194
Totale Attivo	19.097.522	20.667.119	Totale Passivo	19.097.522	20.667.119

Conto Economico		
	2016	2015
A- Valore della produzione	9.144.841	8.534.295

B- Costi della produzione	9.173.216	8.885.874
C- Proventi e oneri	221.812	448.228
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte	31.972	3.985
Utile/Perdita di Esercizio	161.465	2.731.512

Commento ai principali dati di bilancio

Rispetto alla situazione patrimoniale si evidenzia, tra le poste dell'attivo, la diminuzione dell'Attivo circolante da imputarsi principalmente al rimborso di parte del prestito contratto con il Comune di Riccione per l'acquisto delle azioni Hera a seguito della vendita di tali titoli negli ultimi giorni del 2015 e alla distribuzione dei dividendi avvenuta nel corso del 2016; mentre, nel passivo, si nota la diminuzione del 'Patrimonio Netto' da attribuire alla distribuzione dei dividendi e l'incremento dei 'Debiti' tra attribuirsi prevalentemente alle prestazioni di servizi verso la controllante e altri enti locali.

Dal punto di vista economico si rileva il riequilibrio tra valore e costi della produzione segnale sia dell'inversione di tendenza rispetto ai ricavi e quindi all'attività svolta e prestata (che per l'88,99% è rivolta agli enti soci) sia di una costante attenzione al contenimento dei costi.

New Palariccione S.r.l.

La società è stata costituita in data 6.12.2012, a seguito della scissione parziale non proporzionale e asimmetrica, del ramo di azienda afferente la gestione congressuale di Palariccione S.p.A.

New Palariccione Srl ha come obiettivo lo sviluppo dell'attività congressuale attraverso l'offerta del "sistema Riccione", mettendo a disposizione dei congressisti l'offerta globale della città.

Obiettivo strategico, pertanto, è creare le condizioni per sviluppare l'economia della città, in sinergia con le realtà esistenti, a completamento di quella industria turistica *made* in Riccione, di grande esperienza e già ampiamente apprezzata sia a livello nazionale che internazionale in quanto sinonimo di efficienza, organizzazione e ospitalità.

Compagnie societaria

Soci	Euro	%
Comune di Riccione	426.644	78,84
T-Consulting S.r.l.	19.914	3,68
Riccione Congressi S.r.l.	18.778	3,47
Ascom Servizi Rimini S.r.l.	13.908	2,57
Banca Carim S.p.A.	48.487	8,96
Confindustria Rimini	13.421	2,48
Totale	541.152	100,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2016

Stato Patrimoniale					
Attivo	2016	2015	Passivo	2015	2015
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	688.712	727.498
B- Immobilizzazioni	50.602	52.293	B- Fondi per rischi e oneri	0	0
C - Attivo circolante	1.400.533	1.859.170	C - TFR	142.428	127.805
D - Ratei e risconti	28.259	38.132	D - Debiti	535.750	1.035.882
			E - Ratei e risconti	112.504	58.410
Totale Attivo	1.479.394	1.949.595	Totale Passivo	1.479.394	1.949.595

Conto Economico		
	2016	2015
A- Valore della produzione	3.129.970	3.093.278
B- Costi della produzione	3.176.067	2.839.791
C- Proventi e oneri	2.676	2.000
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	0	-34.766
Imposte	- 4.636	23.938
Utile/Perdita di Esercizio	- 38.785	196.784

Commento ai principali dati di bilancio

Dal punto di vista patrimoniale si segnala una sorta di compensazione tra la diminuzione dell'Attivo circolante e dei 'Debiti' ad indicare che c'è una diretta correlazione tra le riscossioni di crediti e i pagamenti dei debiti.

Economicamente, al contrario, si segnala un incremento più che proporzionale dei 'Costi della produzione' derivante principalmente dai maggiori costi sostenuti per servizi (interventi manutentivi sia ricorrenti che non ricorrenti sulla struttura e sulla sua sicurezza per renderla una location interessante ed aggiornata alle richieste del mercato congressuale; cambio gestore delle reti volta all'ottenimento di una fibra ottica a banda più potente) e pulizia vetrate che non avveniva dall'inaugurazione.

S.I.S. S.p.A.

Nell'autunno 1995 i Comuni di Cattolica, Gabicce Mare, Misano Adriatico, Riccione e San Giovanni in Marignano hanno costituito una società per la gestione del servizio integrato nel loro territorio.

Nasce la SIS Spa, Società Italiana Servizi, a seguito della trasformazione del "Consorzio Potenziamento Acquedotti" in Società per Azioni ai sensi dell'art. 60 della legge 8 giugno 1990 n. 142, con durata fissata al 31.12.2080. L'assunzione del servizio di distribuzione idrica nel corso del 1996 da parte della SIS è stato il primo passo verso la gestione integrate del ciclo delle acque, come previsto dalla Legge 36/94 (Legge Galli).

Attualmente la SIS Spa gestisce il servizio acquedotto per un totale di 30.000 utenti con uno sviluppo di 500Km di reti. Nel 1997 viene affidata alla SIS anche la gestione degli impianti di fognatura e depurazione dei reflui urbani, civili ed assimilabili dei comuni di Riccione, Gabicce Mare e Gradara. Nel corso del 1999 sono stati affidati gli impianti di Misano Adriatico, Cattolica ed altri Comuni che facevano parte del "Consorzio Risanamento Valconca", per un totale di 150.000 abitanti (comprese le presenze estive), con uno sviluppo di 597 Km di fognature.

Il preciso impegno della SIS Spa è quello di garantire, agli utenti ed alla collettività tutta, servizi che corrispondono pienamente alle esigenze dei cittadini, delle attività economiche e della tutela dell'ambiente.

La società ha subito le seguenti operazioni straordinarie:

- Progetto di fusione mediante incorporazione nella società Amir Spa (28.01.2002);
- Fusione mediante incorporazione in Amir Spa (09.04.2002 revoca con atto 15.11.2002);
- Progetto di scissione (in esecuzione all'art. 35 della Legge 448/2001) mediante trasferimento della gestione del servizio all'utente nella società Seabo Spa (27.09.2002) divenuta Hera Spa a seguito dell'integrazione con le altre società del perimetro romagnolo. Contestuale trasformazione di Sis Spa, che rimane proprietaria delle reti, degli impianti e delle dotazioni patrimoniali, in Sis asset Spa;
- Tutti gli asset del perimetro romagnolo, aderendo al progetto 'Società delle Fonti', hanno conferito il proprio patrimonio in Romagna Acque Spa - Società delle Fonti Spa.

Compagine societaria

Soci	Euro	%
Comune di Riccione	16.868.593,00	45,64
Comune di Cattolica	9.931.857,02	26,87
Comune di Misano Adriatico	6.025.255,24	16,30
Comune di Gabicce Mare	799.597,00	2,16
Comune di San Giovanni in Marignano	1.726.224,19	4,67
Comune di Gemmano	22.312,07	0,06
Comune di Mondaino	339.192,86	0,92
Comune di Montefiore Conca	60.885,14	0,16
Comune di Montegridolfo	231.541,19	0,63
Comune di Montescudo – Monte Colombo	328.363,48	0,89
Comune di Morciano di Romagna	210.638,41	0,57
Comune di Saludecio	318.011,92	0,86
Comune di San Clemente	96.810,48	0,26
Totale	36.959.282,00	100,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2016

Stato Patrimoniale					
Attivo	2016	2015	Passivo	2016	2015
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	38.319.501	40.233.760
B- Immobilizzazioni	49.144.889	48.514.000	B- Fondi per rischi e oneri	0	0
C – Attivo circolante	1.513.592	2.350.659	C – TFR	56.548	52.732

D – Ratei e risconti	6.939	6.272	D – Debiti	12.278.997	10.578.120
			E – Ratei e risconti	10.374	6.679
Totale Attivo	50.665.420	50.870.931	Totale Passivo	50.665.420	50.870.931

Conto Economico		
	2016	2015
A- Valore della produzione	2.987.395	2.532.641
B- Costi della produzione	2.346.079	1.824.718
C- Proventi e oneri	-23.045	-21.620
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	0	90.553
Imposte	176.822	224.585
Utile/Perdita di Esercizio	441.449	552.271

Commento ai principali dati di bilancio

Dal punto di vista patrimoniale si segnalano, rispetto all'attivo, l'incremento delle 'Immobilizzazioni' materiali (Impianti e Macchinari) e la diminuzione dell'Attivo circolante' derivante dalla diminuzione delle 'Disponibilità liquide' a seguito della distribuzione di dividendi e riserve che motiva anche, nel passivo, la diminuzione del 'Patrimonio Netto'. Sempre nel passivo si riscontra un incremento dei 'Debiti' da attribuirsi, anche in questo caso, alla distribuzione della Riserva Straordinaria ai soci

Sul fronte economico si assiste ad una sostanziale proporzionalità tra l'incremento dei ricavi e dei costi.

Criteri di redazione

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed adottare lo schema predefinito dell'allegato sub 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Presupposto fondamentale del consolidamento è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano omogenei e uniformi tra loro (ossia di denominazione e contenuto identici), in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, che confluiscono nelle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Qualora non ci sia uniformità, la stessa è ottenuta apportando opportune rettifiche. È comunque consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difforni sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta: la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità devono essere evidenziati nella nota integrativa.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo.

Ciò significa che, in sede di consolidamento, vanno eliminate le operazioni reciproche nonché i corrispondenti saldi, in quanto semplici trasferimenti di risorse all'interno del gruppo, il cui mantenimento determinerebbe un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. I metodi di consolidamento previsti dall'Allegato 4/4 sono:

1. metodo integrale, quando l'aggregazione avviene per l'intero importo delle voci contabili e con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

2. metodo proporzionale, quando viene utilizzato un importo proporzionale alla quota di partecipazione ed in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati. Il metodo adottato nel caso del Comune e delle aziende componenti il Gruppo Amministrazione

Pubblica di Riccione è prevalentemente quello integrale ad eccezione di ACER Provincia di Rimini che essendo un ente locale partecipato deve essere consolidato con il metodo proporzionale

Gli interventi di rettifica, utili ad eliminare i saldi infragruppo, possono essere ricondotti a:

- 1) eliminazione di saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, oneri, dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminazione di utili e perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) separato trattamento e non elisione delle imposte nel caso di operazioni tra ente controllante e sue controllate che comportano un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
- 6) identificazione nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio, della quota di pertinenza di terzi all'interno del risultato economico d'esercizio e della quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Al termine delle suddette rettifiche, i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Nell'ambito delle operazioni di cui al punto 3), possono sorgere delle differenze qualora il valore della partecipazione, riferito alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidato, non coincida con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata.

Tali differenze possono essere:

- positive, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Si genera in tal caso una 'Differenza da consolidamento' (Avviamento) da allocarsi, secondo il PCEL n. 4, tra le attività consolidate e ammortizzarsi ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c.;
- negative, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è minore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. In tal caso la differenza sarà allocata nel Netto Patrimoniale tra le Riserve.

L'eliminazione delle operazioni infragruppo

Si riportano le principali operazioni di elisione operate.

Partecipazioni azionarie

Poiché il consolidamento delle aziende del Gruppo è avvenuto con il metodo integrale si è proceduto all'eliminazione delle partecipazioni del Comune di Riccione con le corrispondenti quote di patrimonio netto delle singole aziende del Gruppo, ad eccezione di ACER Provincia di Rimini per la quale, venendo consolidata con il metodo proporzionale, si procede ad eliminare la partecipazione del Comune con la quota proporzionale di patrimonio netto di ACER.

Istituzione dei servizi culturali "Riccione per la Cultura"

Essendo partecipata al 100% non presenta, nel bilancio comunale, una valorizzazione della partecipazione, pertanto non si è operata alcuna elisione.

ACER Provincia di Rimini

Poiché ACER viene inserita per la prima volta nel bilancio consolidato e la sua valutazione non era presente all'interno del bilancio del Comune, si è proceduto all'inserimento, quale sopravvenienza straordinaria attiva, del valore della partecipazione (valutata a patrimonio netto alla data del 31/12/2016) e al suo contestuale raffronto con il patrimonio netto al 31/12/2016 di ACER, da cui non è scaturita alcuna differenza.

Geat S.p.A

Raffrontando il valore in bilancio al 31/12/2014 della partecipazione comunale (valutazione con il metodo del patrimonio netto al 31/12/2013) con il valore al 31/12/2014 del netto patrimoniale di Geat ne è scaturita una 'Differenza da consolidamento' positiva (avviamento) pari a euro 702.931 che si è deciso di ammortizzare in cinque anni per una quota pari a euro 140.586. Per l'anno 2016 si procede pertanto alla rilevazione di detta cifra tra le scritture di consolidamento come 'ammortamento 2016'.

New Palariccione S.r.l.

In questo caso, raffrontando il valore in bilancio al 31/12/2014 della partecipazione comunale (valutazione al patrimonio netto al 31/12/2013) con il valore al 31/12/2014 del netto patrimoniale di New Palariccione ne è scaturita una differenza negativa – 'Riserva di consolidamento' – pari a euro 2, opportunamente accantonata nell'ambito del patrimonio netto – voce 'Riserve da consolidamento'.

SiS S.p.A

Analoghe risultanze sono scaturite dal raffronto del valore in bilancio al 31/12/2014 della partecipazione comunale (sempre valutata con il metodo del patrimonio netto al 31/12/2013) con il valore al 31/12/2014 del netto patrimoniale di SiS; anche in questo caso si è rilevata una differenza negativa pari a euro 108.373 opportunamente accantonata nell'ambito del patrimonio netto – voce 'Riserve da consolidamento'.

Palariccione S.p.A in liquidazione

Si segnala che, essendo uscita la società dal perimetro/area di consolidamento, la 'Differenza da consolidamento' positiva pari a euro 6.920.044 scaturita al momento del suo inserimento ed ammortizzata negli anni 2014 e 2015 per un totale di euro 2.768.018, è stata opportunamente stornata con le riserve da consolidamento maturate.

Costi e Ricavi

Le operazioni infragruppo eliminate sono sorte dal rapporto tra il Comune di Riccione e le diverse società. Nello specifico hanno riguardato:

- con l'Istituzione la rettifica di trasferimenti in c/esercizio per euro 400.000;
- con Geat la rettifica di costi per servizi resi al Comune per euro 8.047.092, di ricavi per l'assoggettamento a tributi locali (oneri diversi di gestione) per euro 19.876, proventi da società partecipate pari ad euro 38.986 per gli interessi dovuti da Geat sul finanziamento per l'acquisto di azioni Hera Spa e per l'elisione dei dividendi infragruppo derivante dalla distribuzione di utili 2015 effettuata da Geat per euro 2.212.007;
- con New Palariccione la rettifica del fatturato relativo al fitto per l'immobile per euro 130.000 e dei costi per l'affitto delle sale per euro 44.722;
- con SiS la rettifica ha riguardato i ricavi generatisi per il Comune di Riccione in relazione all'erogazione di eventi per l'anno 2016 per euro 15.000, per il canone del lastrico solare dell'anno 2016 per euro 650 e per l'elisione dei dividendi infragruppo derivante dalla distribuzione di utili 2015 e riserve effettuata da SiS per un totale di euro 1.152.279;
- con ACER le rettifiche si sono apportate sui minori trasferimenti correnti per il Comune per euro 48.872, minori contributi per la compartecipazione alla costruzione di alloggi ERP per ACER per euro 499.535 e sull'iscrizione, tra le sopravvenienze attive, della partecipazione in ACER per euro 1.039.373.

Debiti e Crediti

I debiti e i crediti eliminati, tutti regolarmente certificati in sede di approvazione del rendiconto 2016, hanno riguardato:

- * per l'Istituzione, il credito verso il Comune per trasferimenti di euro 63.000;
- * per Geat i crediti vantati dalla stessa nei confronti del Comune per transazioni ed erogazioni di servizi per euro 8.780.132, il debito di Geat verso il Comune per il finanziamento legato all'acquisto della azioni Hera Spa per euro 4.320.000 e i debiti di Geat verso il Comune legati al servizio di

riscossione tributi, vendita di loculi cimiteriali, gestione dei tributi locali e interessi passivi sul finanziamento per un totale di euro 793.000;

* per New Palariccione il credito vantato verso il Comune per l'accollo, da parte di quest'ultimo, dei debiti in capo alla scissa nell'operazione di scissione della Palariccione SpA per euro 123.980 e quello derivante dalla rata di affitto del 1° semestre 2014, ancora da riscuotere, per euro 83.500;

* per SiS i debiti da questa vantati verso il Comune relativi al canone 2016 per il lastrico solare e vari eventi per euro 4.310;

* per ACER si segnalano debiti nei confronti del Comune di Riccione relativi al servizio di emergenza abitativa per euro 258.752 e relativi alla compartecipazione alla costruzione di alloggi ERP per euro 442.160 e crediti per prestazioni di servizi di euro 129.997.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

I criteri di valutazione a cui si sono attenute le aziende del gruppo si conformano alle norme del Codice Civile e dei Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), i principi contabili IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) e l'ultimo D.lgs. 139/2015 per le società ad esso sottoposte.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo considerato, come da indicazioni trasmesse alle aziende del Gruppo con comunicazione prot. n. 0014273/2017 del 20/03/2017.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi, componenti le singole poste o voci delle attività e delle passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 da parte del Comune di Riccione ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni in società collegate e altre società e gli altri titoli destinati a rimanere nel portafoglio delle società per un periodo duraturo, sono iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutati in presenza di perdite durature di valore da parte del Gruppo. Per il Comune di Riccione sono invece valutate secondo le norme del codice civile, al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione.

I crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Rimanenze

La voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Per il Comune di Riccione il valore delle rimanenze iscritte nel conto del patrimonio è rappresentato dal valore di inventario dei beni del magazzino economico.

Per le aziende del Gruppo le rimanenze sono presenti:

- in G.e.a.t. S.p.A. dove le materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte in base ai costi sostenuti nell'esercizio mentre i prodotti finiti e merci, essendo beni destinati alla vendita, sono valutati al minore tra costo di produzione e corrispondente valore di presunto realizzo;
- in SIS S.p.A. dove si riferiscono solo a prodotti finiti e sono valutate al costo specifico.

Anche in questo caso si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici nel rispetto delle specifiche attività svolte e di derogare al principio di uniformità dei criteri di valutazione al fine di perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Crediti

Sono iscritti a bilancio al presumibile valore di realizzo e al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. In nessuna delle società consolidate si è ravvisata la necessità e l'utilità dell'iscrizione secondo il criterio del costo ammortizzato (come previsto dal D.Lgs. 139/2015). Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

Disponibilità liquide

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non sono determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti pluriennali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Riccione le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Sono riportati i rischi, gli impegni e le garanzie prestate e ricevute ai rispettivi valori nominali ed i beni di terzi ricevuti in comodato.

Dati sull'occupazione e sulla spesa di personale

L'organico medio del Gruppo Amministrazione Pubblica si compone di n. 495 dipendenti a tempo indeterminato così suddivisi:

Qualifica	Unità
Dirigenti	11
Quadri	11
Impiegati	459
Operai	33
Totale	514

a fronte di una spesa complessiva di euro 19.764.001 (pari al 26,43% dei ricavi).

In relazione al settore di attività i contratti collettivi applicati all'interno del gruppo sono tra loro differenti. Tuttavia, nel rispetto delle normative in tema di risparmi di spesa per le P.A. ed in particolare dell'art. 1 comma 557 della Legge 147/2013 (Legge di Stabilità 2014), le società controllate dagli Enti Locali devono adeguare le proprie "politiche del personale" alle limitazioni a cui sono soggetti i propri soci pubblici.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		Consolidato Iniziale 2016	Rettifiche di consolidamento	Consolidato Finale 2016	Consolidato Finale 2015	Delta	%
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0	0	0,00%
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0	0	0,00%
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		-				
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.829	0	17.829	50.375	-32.546	-64,61%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	93.688	0	93.688	68.435	25.253	36,90%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.257	0	5.257	0	5.257	100,00%
5	avviamento	51.257	281.173	332.430	4.573.785	-4.241.355	-92,73%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	0	0,00%
9	altre	1.108.319	0	1.108.319	1.175.167	-66.849	-5,69%
		4.573.785	-4.573.785	0			
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.850.135	-4.292.612	1.557.523	5.867.762	-4.310.239	-73,46%
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		-				
II 1	Beni demaniali	68.932.842	0	68.932.842	65.039.727	3.893.116	5,99%
1.1	Terreni	6.348.275	0	6.348.275	6.347.787	488	0,01%
1.2	Fabbricati	4.506.828	0	4.506.828	4.529.928	-23.099	-0,51%
1.3	Infrastrutture	58.077.739	0	58.077.739	54.162.013	3.915.727	7,23%
1.9	Altri beni demaniali	0	0	0	0	0	0,00%
II I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	199.061.172	0	199.061.172	196.541.468	2.519.704	1,28%
2.1	Terreni	53.504.527	0	53.504.527	53.536.220	-31.693	-0,06%
a	di cui in leasing finanziario	0	0				
2.2	Fabbricati	104.962.488	0	104.962.488	102.655.206	2.307.282	2,25%
a	di cui in leasing finanziario	0	0				
2.3	Impianti e macchinari	37.500.647	0	37.500.647	36.346.819	1.153.828	3,17%
a	di cui in leasing finanziario	0	0				

ALLEGATO "C"
Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Riccione

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	339.102	0	339.102	289.735	49.367	17,04%
2.5	Mezzi di trasporto	127.238	0	127.238	147.962	-20.724	-14,01%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	103.649	0	103.649	79.197	24.452	30,87%
2.7	Mobili e arredi	141.167	0	141.167	128.328	12.838	10,00%
2.8	Infrastrutture	0	0	0	0	0	0,00%
2.9	Diritti reali di godimento	0	0	0	0	0	0,00%
2.99	Altri beni materiali	2.382.354	0	2.382.354	3.357.999	-975.646	-29,05%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.959.260	0	4.959.260	5.373.256	-413.996	-7,70%
	Totale immobilizzazioni materiali	272.953.275	0	272.953.275	266.954.450	5.998.824	2,25%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		-				
1	Partecipazioni in	20.999.606	1.962.735	22.962.341	19.011.049	3.951.292	20,78%
a	imprese controllate	-2.722.512	3.002.108	279.596	0	0	0,00%
b	imprese partecipate	16.509.813	-1.039.373	15.470.440	11.799.029	3.671.412	31,12%
c	altri soggetti	7.212.305	0	7.212.305	7.212.020	284	0,00%
2	Crediti verso	19.433	0	19.433	16.742	2.691	16,07%
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0,00%
b	imprese controllate	0	0	0	0	0	0,00%
c	imprese partecipate	0	0	0	0	0	0,00%
d	altri soggetti	19.433	0	19.433	16.742	2.691	16,07%
3	Altri titoli	3.063	0	3.063	5.213	-2.150	-41,24%
	Totale immobilizzazioni finanziarie	21.022.102	1.962.735	22.984.837	19.033.004	3.951.834	20,76%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	299.825.512	-2.329.877	297.495.635	291.855.216	5.640.419	1,93%
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>	1.308.080	0	1.308.080	1.354.213	-46.133	-3,41%
	Totale rimanenze	1.308.080	0	1.308.080	1.354.213	-46.133	-3,41%
II	<u>Crediti (2)</u>		-				
1	Crediti di natura tributaria	14.870.121	0	14.870.121	16.606.268	-1.736.148	-10,45%
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0	0	0,00%
b	Altri crediti da tributi	14.870.121	0	14.870.121	16.414.535	-1.544.414	-9,41%
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	191.733	-191.733	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.914.292	-10.461.024	2.453.268	2.280.823	172.445	7,56%
a	verso amministrazioni pubbliche	12.611.858	-10.461.024	2.150.834	2.130.823	20.011	0,94%

ALLEGATO "C"
Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Riccione

b	imprese controllate	0	0	0	0	0	0,00%
c	imprese partecipate	0	0	0	0	0	0,00%
d	verso altri soggetti	302.434	0	302.434	150.000	152.434	101,62%
3	Verso clienti ed utenti	5.795.617	-64.591	5.731.027	12.707.285	-6.976.258	-54,90%
4	Altri Crediti	19.113.124	-5.386.035	13.727.089	6.309.196	7.417.893	117,57%
a	verso l'erario	672.886	0	672.886	617.716	55.170	8,93%
b	per attività svolta per c/terzi	237.055	0	237.055	139.079	97.976	70,45%
c	altri	18.203.183	-5.386.035	12.817.148	5.552.400	7.264.748	130,84%
	Totale crediti	52.693.154	-15.911.650	36.781.504	37.903.572	-1.122.068	-2,96%
II	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		-				
1	partecipazioni	0	0	0	0	0	0,00%
2	altri titoli	320.720	0	320.720	0	320.720	100,00%
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	320.720	0	320.720	0	320.720	100,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		-				
1	Conto di tesoreria	6.460.234	0	6.460.234	1.281.982	5.178.252	403,93%
a	Istituto tesoriere	4.893.537	0	4.893.537	1.281.982	3.611.555	281,72%
b	presso Banca d'Italia	1.566.697	0	1.566.697	0	1.566.697	100,00%
2	Altri depositi bancari e postali	5.556.734	0	5.556.734	11.259.440	-5.702.706	-50,65%
3	Denaro e valori in cassa	33.342	0	33.342	2.541	30.801	1212,15%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0	0,00%
	Totale disponibilità liquide	12.050.310	0	12.050.310	12.543.963	-493.653	-3,94%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.372.263	-15.911.650	50.460.613	51.801.748	-1.341.135	-2,59%
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	26.698	0	26.698	55.160	-28.462	-51,60%
2	Risconti attivi	52.058	0	52.058	65.912	-13.854	-21,02%
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	78.756	0	78.756	121.072	-42.316	-
	TOTALE DELL'ATTIVO	366.276.531	-18.241.527	348.035.004	343.778.036	4.256.968	1,24%

Attività

Essendo già al suo terzo consolidato, è possibile presentare la comparazione con l'anno precedente, rispetto al quale si segnalano le principali differenze:

Costi di ricerca sviluppo e pubblicità

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
17.829	50.375	-32.546	-64,61%

Sono di pertinenza del Comune e, oltre all'ammortamento dell'anno, si rileva il termine del periodo di ammortamento per alcune attività.

Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
93.688	68.435	25.253	36,90%

Anche questi sono da attribuirsi prevalentemente al Comune e l'incremento deriva dall'avvio del piano di informatizzazione e di sviluppo del sistema informativo comunale.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simile

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
5.257	0	5.257	100,00%

Sono di competenza dell'Istituzione e derivano dalla licenze del software gestionale.

Avviamento

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
332.430	4.573.785	-4.241.355	-92,73%

E' alimentato dalle differenze di consolidamento generatesi, come differenza positiva, per l'elisione delle partecipazioni delle aziende/società partecipate contro il loro patrimonio netto, che il Comune, in sede di prima redazione del bilancio consolidato, ha deciso di ammortizzare in un arco temporale di cinque anni. Normalmente, pertanto, tale valore viene abbattuto annualmente in relazione alla quota annua di ammortamento. L'elevata differenza originatasi quest'anno deve ricondursi all'uscita dall'area/perimetro di consolidamento della Palariccione S.p.A., estinta il 19/01/2016.

Verso clienti ed utenti

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
5.731.027	12.707.285	-6.976.258	-54,90%

Altri crediti

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
13.727.089	6.309.196	7.417.893	117,57%

Le differenze nelle due categorie di crediti di cui sopra sono da attribuirsi prevalentemente al Comune, per il quale continuano gli interventi di adeguamento all'impianto della contabilità economico-patrimoniale.

Altri titoli

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
320.720	0	320.720	100,00%

La presenza di questa voce è da attribuirsi esclusivamente ad ACER e riguarda l'investimento in due polizze a premio unico con le Assicurazioni Generali.

Conto di tesoreria

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
6.460.234	1.281.982	5.178.252	403,93%

L'incremento è, ovviamente, da attribuirsi al Comune e da individuarsi nel passaggio ad un nuovo Istituto Tesoriere, avvenuto nell'anno nuovo, l'approssimarsi del quale ha comportato la chiusura di tutti i conti tecnici (si noti la contestuale riduzione anche della voce 'Altri depositi bancari e postali').

Altri depositi bancari e postali

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
5.556.734	11.259.440	-5.702.706	-50,65%

Il decremento è da attribuirsi oltre che al Comune per le ragioni di cui sopra, a GEAT che ha provveduto, nell'anno 2016, sia al rimborso di parte del prestito contratto con il Comune sia alla distribuzione dei dividendi 2015 e a SIS che, analogamente a GEAT, ha effettuato la distribuzione dei dividendi 2015 e di parte delle riserve.

Si commentano a seguire le singole poste dell'Attivo.

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Valore al 31.12.2016	€.
Valore al 31.12.2015	€.
Differenza	€.

Posta non presente al 31.12.2016.

B) Immobilizzazioni

L'aggregato "Immobilizzazioni" riveste, insieme all'"Attivo Circolante", l'interesse maggiore all'interno della valutazione complessiva del patrimonio del Gruppo. Esso misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue questi beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativa alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi:

1. Immobilizzazioni immateriali
2. Immobilizzazioni materiali
3. Immobilizzazioni finanziarie

Ogni sottoclasse è poi articolata in voci che ne dettagliano la natura.

I. Immobilizzazioni immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico - tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, e comunque per un periodo non superiore ai 5 anni.

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Valore al 31.12.2016	€ 1.557.523
Valore al 31.12.2015	€ 5.867.762
Differenza	- € 4.310.239

Costi di ricerca sviluppo e pubblicità

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€ 87.662
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 41.057
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€ 78.344
Valore al 31.12.2015	€ 50.375
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 32.546
Valore al 31.12.2016	€ 17.829

Si riferiscono esclusivamente al Comune di Riccione e riguardano gli incarichi affidati per la redazione di piani, progetti, rilievi e/o il costo degli stessi. Non ci sono stati incrementi nell'anno.

Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€ 40.484
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 84.751
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€ 56.800
Valore al 31.12.2015	€ 68.435
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 102.817
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 12.101
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 65.463
Valore al 31.12.2016	€ 93.688

Si riferiscono ai software presenti nelle aziende (Comune di Riccione, Geat SpA e Acer). Nel 2016 ci sono stati incrementi per l'avvio del piano di informatizzazione e di sviluppo del sistema informativo nel Comune di Riccione per euro 82.578,60.

Concessioni, licenze e marchi

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€	-
Valore al 31.12.2015	€	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	7.009
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio		
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi		
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	1.752
Valore al 31.12.2016	€	5.257

Si riferiscono alle licenze e ai software dell'Istituzione.

Avviamento

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2014 o comunque iniziale)	€	7.622.975
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti		
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	3.049.190
Valore al 31.12.2015	€	4.573.785
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	51.633
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio		
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi	-€	4.152.026
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	140.962
Valore al 31.12.2016	€	332.430

La voce comprende anche le Differenze da consolidamento generatisi nell'elisione delle partecipazioni in sede di redazione del primo bilancio consolidato al 31.12.2014.

Le acquisizioni riguardano SIS per l'acquisto d'azienda (n. 10 impianti fotovoltaici e rapporti contrattuali collegati); mentre i giroconti negativi sono da riferirsi all'uscita dall'area/perimetro di consolidamento della Palariccione S.p.A. estinta il 19.01.2016.

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	2.067.818
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	322.262
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€	98.230
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	1.116.683
Valore al 31.12.2015	€	1.175.167
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	566.819
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio	-€	12.235
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi		
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	621.432
Valore al 31.12.2016	€	1.108.319

Si riferiscono prevalentemente al Comune di Riccione – riguardando costi pluriennali capitalizzati per interventi legati all'ambiente (tutela della costa, porto, arenile, rete fognaria) - e a SIS SpA – relativamente alla capitalizzazione del costo degli interventi di rinnovamento dei lastrici solari di edifici di proprietà del Comune di Cattolica per l'installazione di impianti fotovoltaici per la produzione di energia elettrica -. Nel 2016 ci sono state capitalizzazioni di costi pluriennali da parte del Comune di Riccione per euro 566.819.

II. Immobilizzazioni materiali

Accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del Gruppo comunale e passibili di utilizzo pluriennale.

Gli ammortamenti riferiti a questa categoria di immobilizzazioni sono calcolati in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si sono lasciati inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Valore al 31.12.2016	€ 272.953.275
Valore al 31.12.2015	€ 266.954.450
Differenza	€ 5.998.824

Beni demaniali

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	62.377.366
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	9.556.829
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€	2.492.840
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	4.401.628
Valore al 31.12.2015	€	65.039.727
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	6.370.367
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio		
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi	-€	23.099
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	2.454.153
Valore al 31.12.2016	€	68.932.842

Sono presenti solo nell'attivo del Comune di Riccione e comprendono terreni, fabbricati, infrastrutture. I movimenti del 2016 derivano dalla capitalizzazione dei lavori in corso dell'anno (giroconti positivi) e da un cambio di tipologia cespite (giroconti negativi).

Altre immobilizzazioni materiali – Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€ 26.900.322
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 26.749.655
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€ 113.757
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ -
Valore al 31.12.2015	€ 53.536.220
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 374.326
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 406.019
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ -
Valore al 31.12.2016	€ 53.504.527

I terreni sono di pertinenza del Comune di Riccione per euro 52.083.463 e della Geat SpA per euro 1.421.064. Le movimentazioni del 2016 si riferiscono tutte al Comune di Riccione a causa di cessioni varie e acquisizioni tramite procedure espropriative da piano particolareggiato.

Altre immobilizzazioni materiali – Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€ 120.991.868
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ 4.937.988
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€ 18.054.398
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€ 5.220.252
Valore al 31.12.2015	€ 102.655.206
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 3.109.080
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	-€ 1.132.011
(+) Giroconti positivi	€ 714.849
(-) Giroconti negativi	-€ 140.737
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€ 243.899
Valore al 31.12.2016	€ 104.962.488

I giroconti positivi e negativi riguardano l'inserimento nell'area/perimetro di consolidamento di Acer (patrimonio fabbricati); sia acquisti che cessioni dell'esercizio riguardano movimenti del Comune di Riccione (prevalentemente per il completamento dei lavori sulle scuole, strade, fabbricati attraverso l'attribuzione e conseguente storno delle immobilizzazioni per lavori in corso e la cessione di aree peep, posti auto, immobili vari) e di Acer (per il completamento di n. 3 immobili abitativi nel Comune di Rimini e la cessione di altrettanti immobili nel Comune di Forlì).

Altre immobilizzazioni materiali – Impianti e macchinari

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	35.670.402
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	1.522.840
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	846.423
Valore al 31.12.2015	€	36.346.819
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	1.630.622
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio		
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi		
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	476.794
Valore al 31.12.2016	€	37.500.647

La quota principale è di pertinenza della SIS SpA (oltre trentaseimilioni). Si ricollegano sempre a SIS Spa la maggioranza delle acquisizioni dell'esercizio (euro 453.934) mentre per la differenza si registra l'acquisizione di due nuovi impianti di riscaldamento/condizionamento presso la sede di GEAT Spa.

Altre immobilizzazioni materiali – Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	496.251
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	83.260
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€	83.946
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	205.830
Valore al 31.12.2015	€	289.735
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	125.403
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio	-€	80
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi		
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	75.956
Valore al 31.12.2016	€	339.102

Tale voce interessa il Comune di Riccione, la GEAT Spa e SIS Spa. Le acquisizioni riguardano acquisti di attrezzatura varia (articoli per piccola manutenzione, piccoli armadietti, ecc.). Le cessioni riguardano GEAT Spa per attrezzature vetuste.

Altre immobilizzazioni materiali – Mezzi di trasporto

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	94.460
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	138.011
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	84.509
Valore al 31.12.2015	€	147.962
(+) Acquisizioni dell'esercizio		
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio		
(+) Giroconti positivi	€	18.166
(-) Giroconti negativi		
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	38.890
Valore al 31.12.2016	€	127.238

Altre immobilizzazioni materiali – Macchine per ufficio e hardware

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	116.111
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	193.788
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€	2.695
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	228.007
Valore al 31.12.2015	€	79.197
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	99.830
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio		
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi		
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	75.378
Valore al 31.12.2016	€	103.649

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono in prevalenza alla categoria 'Postazioni di lavoro' del Comune di Riccione (euro 68.847) che sono state rinnovate a segui della rottamazione dello scorso anno.

Altre immobilizzazioni materiali – Mobili e arredi

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	81.236
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	185.781
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€	14.890
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	123.799
Valore al 31.12.2015	€	128.328
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	54.031
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio		
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi		
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	41.192
Valore al 31.12.2016	€	141.167

Altre immobilizzazioni materiali – Altri beni materiali

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	5.623.997
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	460.466
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€	2.206.169
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-€	520.295
Valore al 31.12.2015	€	3.357.999
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	157.516
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio	-€	250.944
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi	-€	208.193
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio	-€	527.692
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-€	146.332
Valore al 31.12.2016	€	2.382.354

Rappresentati, in prevalenza, da beni del Comune di Riccione (beni di valore culturale, storico ed artistico, oggetti di valore, materiale bibliografico) e dalla quota di SIS SpA (apparecchiature informatiche necessarie alla realizzazione di parte della rete wireless e per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria). Si segnala la voce 'svalutazioni dell'esercizio' dovuta all'uscita dal consolidato della Palariccione S.p.A. in liquidazione.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione		Importo
Costo storico (Valutazione al 31.12.2013 o comunque iniziale)	€	5.185.696
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€	10.124.154
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-€	9.936.594
(-) Ammortamenti esercizi precedenti		
Valore al 31.12.2015	€	5.373.256
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€	1.776.125
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio		
(+) Migliorie		
(-) Cessioni dell'esercizio		
(+) Giroconti positivi		
(-) Giroconti negativi	-€	2.190.120
(+) Rivalutazione dell'esercizio		
(-) Svalutazione dell'esercizio		
(-) Ammortamenti dell'esercizio		
Valore al 31.12.2016	€	4.959.261

Trattasi della quota di SIS SpA, per euro 235.492, relativa ai lavori per nuove fognature, non ancora terminate, da realizzarsi nei territori dei Comuni di Riccione, Cattolica, Misano Adriatico, Gabicce Mare e San Giovanni in Marignano e di quella del Comune di Riccione per euro 4.719.856, legata ai lavori di recupero dell'area dell'ex fornace, di realizzazione parcheggi e nuovi alloggi, di prolungamenti di strade e di interventi sulla caserma.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Vi trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni, conferimenti di capitali e operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Valore al 31.12.2016	€ 22.984.837
Valore al 31.12.2015	€ 19.033.004
Differenza	€ 3.951.292

Partecipazioni in

Descrizione	Importo
Imprese controllate	€ 279.596
Imprese partecipate	€ 15.470.440
Altri soggetti	€ 7.212.305
Valore al 31.12.2016	€ 22.962.341

Le 'Partecipazioni in'

- imprese controllate: riguardano le partecipazioni detenute dal Comune di Riccione in riguardo ad aziende rientranti nel consolidato; rimane aperto per la quota di pertinenza di Palariccione S.p.A., uscita dal consolidato per estinzione il 19.01.2016, ma di cui tuttora permane la partecipazione iscritta ancora a bilancio nel Comune di Riccione;
- imprese partecipate: riguardano le partecipazioni detenute dal Comune di Riccione in aziende/enti che fanno parte del gruppo amministrazione pubblica ma non rientrano nel consolidato;
- altri soggetti: per il Comune di Riccione si tratta di partecipazioni in consorzi, fondazioni e aziende/enti che fanno parte del gruppo amministrazione pubblica ma non rientrano nel consolidato. Per la Geat Spa riguardano azioni di Hera Spa, per la New Palariccione Srl riguardano la partecipazione nel consorzio "Riccione for Marketing" mentre per la SIS Spa riguardano la partecipazione, pari a 0,800094%, in Romagna Acque-Società delle Fonti Spa.

Crediti verso

Descrizione	Importo
Altre Amministrazioni pubbliche	€ -
Imprese controllate	€ -
Imprese partecipate	€ -
Altri soggetti	€ 19.433

Valore al 31.12.2016**€. 19.433**

I 'Crediti verso' altri soggetti rappresentano depositi cauzionali versati per la sottoscrizione di contratti di fornitura e sono riferiti per euro 12.557 alla New Palariccione Srl, per euro 4.582 alla SIS Spa e per euro 2.294 all'ACER.

Altri titoli**Descrizione**

Altri titoli

Importo

€. 3.063

Valore al 31.12.2016**€. 3.063**

Gli altri titoli sono detenuti dalla Geat SpA, per euro 3.063, sono costituiti da n. 2.750 azioni Hera SpA acquistate nel 2003 e sono destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza.

C) Attivo circolante**I. Rimanenze***Rimanenze di magazzino*

Sono l'insieme dei beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati, ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Anche in questo caso, come già per gli ammortamenti e come specificato nel paragrafo relativo ai criteri di valutazione, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione utilizzati dalle singole aziende del Gruppo nel rispetto delle distinte attività svolte e, pertanto, di derogare al principio di uniformità dei criteri di valutazione al fine di perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Attività in corso

Al 31.12.2016 non sono presenti attività in corso.

Valore al 31.12.2016	€. 1.308.080
Valore al 31.12.2015	€. 1.354.213
Differenza	- €. 46.133

Rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo**Descrizione**

Rimanenze al 31.12.2015

Importo

€. 47.843

(+/-) Variazione rimanenze

- €.

(+/-) Variazione rimanenze beni tecnico-economici

- €. 1.458

Rimanenze al 31.12.2016

€. 46.385

(-) Cessioni dell'esercizio

-

Valore totale rimanenze al 31.12.2016**€. 46.385**

Trattasi di materiali acquistati nel corso dell'anno e ancora in magazzino al 31.12.2016. Riguardano il magazzino economico del Comune di Riccione per euro 14.913 e materiali vari della Geat SpA per euro 31.472.

Rimanenze prodotti in corso su organizzazione e semilavorati**Descrizione**

Rimanenze al 31.12.2015

€. 0

(+/-) Variazione rimanenze

€. 62.532

(+/-) Variazione rimanenze beni tecnico-economici

€.

Rimanenze al 31.12.2016

€. 62.532

(-) Cessioni dell'esercizio

- €.

Valore totale rimanenze al 31.12.2016**€. 62.532**

Trattasi di prodotti da utilizzarsi per alcuni interventi straordinari affidati a Geat dal Comune di Riccione che vedranno la loro messa a punto, e quindi la realizzazione del ricavo, nel corso del 2017.

Rimanenze prodotti finiti

Descrizione	Importo
Rimanenze al 31.12.2015	€. 1.306.370
(+/-) Variazione rimanenze	- €. 107.207
(+/-) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	€.
Rimanenze al 31.12.2016	€. 1.199.163
(-) Cessioni dell'esercizio	- €.
Valore totale rimanenze al 31.12.2016	€. 1.199.163

In tale voce sono stati allocati:

- da parte di Geat SpA l'importo del costo complessivo di realizzazione di un'ala del cimitero di Riccione che verrà progressivamente diminuito in relazione alle vendite annuali;
- da parte di SIS SpA l'importo dei costi sostenuti per lo studio di pre-fattibilità amministrativa e tecnica del progetto TH.ER.E. per i Comuni soci e che saranno ceduti al soggetto che realizzerà l'opera.

II. Crediti

Tale voce accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica delle immobilizzazioni finanziarie

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le aziende componenti il Gruppo comunale.

Si riporta il dettaglio delle specifiche componenti della voce.

Valore al 31.12.2016	€. 36.781.504
Valore al 31.12.2015	€. 37.903.572
Differenza	<u>- €. 1.122.068</u>

Il valore di realizzo al 31.12.2016 è così suddiviso:

Descrizione	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti di natura tributaria	€. 14.870.121			€. 14.870.121
Crediti per trasferimenti e contributi	€. 2.065.925	€. 387.343		€. 2.453.268
Crediti v/clienti ed utenti	€. 5.731.027			€. 5.731.027
Altri crediti	€. 13.727.089			€. 13.727.089
Totale	€. 36.394.162	€. 387.343		€. 36.781.504

I crediti dell'attivo circolante, come sotto dettagliati nella loro composizione ed esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

1) Crediti di natura tributaria: categoria di crediti caratteristica dell'amministrazione comunale, comprende i crediti per imposte, tasse e altri tributi in genere; non si rilevano crediti destinati al finanziamento della Sanità né a Fondi perequativi. Di seguito si espone la movimentazione subita nell'anno dai 'crediti da tributi':

Descrizione	Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità	Altri crediti da tributi	Crediti da Fondi perequativi	Totale
Valore di realizzo al 31.12.15		€. 16.414.535	€. 0	€. 16.414.535
(+) Incrementi dell'esercizio		€. 61.005.835		€. 61.005.835
(-) Decrementi dell'esercizio		- €. 61.564.660		- €. 61.564.660
(+) Utilizzo del fondo				
(-) Accantonamento al fondo		- €. 985.589		- €. 985.589
(+) giroconti positivi				
(-) giroconti negativi				
Valore di realizzo al 31.12.16	€. 0	€. 14.870.121	€. 0	€. 14.870.121

2) Crediti per trasferimenti e contributi:

Descrizione	v/ammin.ni pubbliche	v/imprese controllate	v/imprese partecipate	v/altri soggetti	Totale
Valore di realizzo al 31.12.15	€. 2.465.304			€. 150.000	€. 2.615.304
(+) Incrementi dell'esercizio	€. 7.567.900			€. 1.144.854	€. 8.712.754
(-) Decrementi dell'esercizio	- €. 7.882.370			- €. 992.420	- €. 8.874.790
(+) Utilizzo del fondo					
(-) Accantonamento al fondo					
(+) giroconti positivi					
(-) giroconti negativi					
Valore di realizzo al 31.12.16	€. 2.150.834			€. 302.434	€. 2.453.268

I crediti v/amministrazioni pubbliche sono costituiti da euro 2.150.834 che rappresentano i crediti vantati dal Comune di Riccione, sia in parte corrente che capitale, verso le Amministrazioni Centrali, per euro 469.065, le Amministrazioni Locali, per euro 627.448, Azienda ASL, Camera di Commercio. Sono stati elisi per effetto del consolidamento crediti vantati verso le controllate Istituzione, Geat Spa, New Palariccione Srl.

I crediti v/altri soggetti sono vantati dal Comune di Riccione verso famiglie e Istituzioni Sociali Private.

3) Crediti v/clienti ed utenti: sono iscritti in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione, opportunamente ricalcolato ed accantonato secondo il concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Si dettaglia la composizione della categoria per azienda:

Descrizione	Comune di Riccione	Istituzione per la cultura	Geat SpA	New Palariccione Srl	SIS SpA	ACER	Totale
Valore di realizzo al 31.12.15	€. 10.619.115	€. 4.005	€. 806.009	€. 483.175	€. 184.318	€. 0	€. 12.096.622
(+) Incrementi dell'esercizio	€. 18.067.943	€. 9.577			€ 14.490	€. 294.679	€. 18.386.689
(-) Decrementi dell'esercizio	- €. 27.529.200		- €. 273.143	- €. 230.784	- €. 7.918	- €. 1.687	- €. 28.042.732
(+) Utilizzo del fondo			€. 15.983				€. 15.983
(-) Accantonamento al fondo	- €. 1.144.225		- €. 23.515		- € 2.591	- €. 28.016	- €. 1.198.347
(+) giroconti positivi	€. 4.520.000			€. 13.092			€. 4.533.092
(-) giroconti negativi						- €. 60.281	- €. 60.281
Valore di realizzo al 31.12.16	€. 4.533.634	€. 13.582	€. 525.334	€. 265.483	€. 188.299	€. 204.695	€. 5.731.027

e si segnala che:

- per il Comune di Riccione sono costituiti da crediti derivanti dai proventi per la vendita dei servizi pubblici in generale, dalla gestione dei beni patrimoniali e dall'attività di controllo e repressione. I giroconti positivi derivano dalla corretta imputazione della posta in bilancio;

- per la Geat SpA comprendono i crediti per le vendite di spazi pubblicitari, la concessione di loculi cimiteriali, di servizi cimiteriali e le prestazioni verso gli enti locali soci di minoranza in conformità alle convenzioni sottoscritte.

4) Altri crediti: comprendono i crediti tributari per IRAP e IRES (maggiori acconti versati), i crediti verso l'INAIL, il TFR, ecc.

Descrizione	Verso l'Erario	Attività svolta per conto di terzi	Altri	Totale
Valore al 31.12.15	€. 617.716	€. 139.079	€. 5.552.400	€. 6.309.196
Variazione	€. 55.170	€. 97.976	€. 7.264.748	€. 7.417.893
Valore al 31.12.15	€. 672.886	€. 237.055	€. 12.817.148	€. 13.727.089

Si segnala che nelle categorie 'per attività svolta per conto terzi' e 'Altri' sono presenti crediti oltre i 12 mesi rispettivamente per euro 226.649 (quota parte dei crediti per Gestione Speciale di ACER) e per euro 461.539 (crediti che vanta Geat Spa nei confronti dell'INPS per la scelta dei dipendenti di mantenere il TFR loro spettante presso l'azienda).

I crediti iscritti nella categoria 'Altri' sono da riferirsi principalmente al Comune di Riccione e riguardano le alienazioni patrimoniali, i depositi presso la Cassa Depositi e Prestiti, indennizzi e rimborsi vari.

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31.12.2016	€. 320.720
Valore al 31.12.2015	€. 0
Differenza	€. 320.720

Di esclusiva competenza di ACER, rappresenta la quota parte di investimenti in due polizze di capitalizzazione a premio unico con la compagnia Assicurazioni Generali.

IV. Disponibilità liquide

Valore al 31.12.2016	€. 12.050.310
Valore al 31.12.2015	€. 12.543.963
Differenza	- €. 493.653

Descrizione	31.12.2016
Conto di tesoreria	€. 6.460.234
<i>Istituto tesoriere</i>	€. 4.893.537
<i>presso Banca d'Italia</i>	€. 1.566.697
Altri depositi bancari e postali	€. 5.556.734
Denaro e valori in cassa	€. 33.342
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€. -
Totale	€. 12.050.310

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore al 31.12.2016	€. 26.698
Valore al 31.12.2015	€. 55.160
Differenza	- €. 28.462

Risconti attivi

Valore al 31.12.2016	€. 52.058
Valore al 31.12.2015	€. 65.912
Differenza	- €. 13.854

Al 31.12.16 non si rilevano ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

ALLEGATO "C"
Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Riccione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		Consolidato Iniziale 2016	Rettifiche di consolidamento	Consolidato Finale 2016	Consolidato Finale 2015	Delta	%
	A) PATRIMONIO NETTO		-				
I	Fondo di dotazione	157.977.040	0	157.977.040	157.977.040	0	0,00%
II	Riserve	55.740.819	-19.635.430	36.105.388	36.211.668	-106.279	-0,29%
a	da risultato economico di esercizi precedenti	21.702.407	2.337.925	24.040.332	23.885.637	154.695	0,65%
b	da capitale	418.914	-13.012	405.902	0	405.902	100,00%
c	da permessi di costruire	8.040.688	0	8.040.688	8.218.042	-177.354	-2,16%
	da consolidamento	25.578.810	-21.960.344	3.618.466	4.107.989	-489.523	-11,92%
II I	Risultato economico dell'esercizio	3.920.434	-3.824.114	96.320	1.612.957	-1.516.636	-94,03%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	217.638.293	-23.459.544	194.178.749	195.801.664	-1.622.915	-0,83%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	20.894.850	20.894.850	21.977.186	-1.082.336	-4,92%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	234.816	234.816	354.321	-119.504	-33,73%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	21.129.666	21.129.666	22.331.507	-1.201.840	-5,38%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	217.638.293	-2.329.878	215.308.415	218.133.171	-2.824.756	-1,29%
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza	0	0	0	0	0	0,00%
2	per imposte	0	0	0	0	0	0,00%
3	altri	3.017.097	0	3.017.097	2.030.131	986.966	48,62%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.017.097	0	3.017.097	2.030.131	986.966	48,62%
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	989.433	0	989.433	900.345	89.088	9,89%
	TOTALE T.F.R. (C)	989.433	0	989.433	900.345	89.088	9,89%
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	86.296.301	-4.320.000	81.976.301	83.530.963	-1.554.662	-1,86%
a	prestiti obbligazionari	17.378.708	0	17.378.708	19.776.576	-2.397.868	-12,12%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.320.000	-4.320.000	0	0	0	0,00%
c	verso banche e tesoriere	58.512.017	0	58.512.017	8.702.865	49.809.152	572,33%
- d	verso altri finanziatori	6.085.576	0	6.085.576	55.051.521	-48.965.946	-88,95%
2	Debiti verso fornitori	23.599.505	-87.810	23.511.695	14.673.015	8.838.680	60,24%
3	Acconti	133.949	0	133.949	211.967	-78.018	-36,81%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	10.739.233	-9.766.129	973.105	6.663.440	-5.690.335	-85,40%

ALLEGATO "C"
Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Riccione

- a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0,00%
- b	altre amministrazioni pubbliche	9.885.178	-9.696.413	188.765	6.663.440	-6.474.675	-97,17%
c	imprese controllate	2.923	0	2.923	0	2.923	100,00%
d	imprese partecipate	531.318	0	531.318	0	531.318	100,00%
e	altri soggetti	319.814	-69.716	250.098	0	250.098	100,00%
5	altri debiti	12.063.962	-1.737.712	10.326.249	4.472.916	5.853.333	130,86%
a	tributari	1.176.970	0	1.176.970	293.606	883.364	300,87%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.207.068	0	1.207.068	136.138	1.070.930	786,65%
c	per attività svolta per c/terzi (2)	36.637	0	36.637	2.388.169	-2.351.531	-98,47%
d	altri	9.643.286	-1.737.712	7.905.573	1.655.003	6.250.570	377,68%
	TOTALE DEBITI (D)	132.832.950	-15.911.651	116.921.299	109.552.301	7.368.998	6,73%
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-				
I	Ratei passivi	73.212	0	73.212	89.193	-15.981	-17,92%
II	Risconti passivi	11.725.546	0	11.725.546	13.072.896	-1.347.350	-10,31%
1	Contributi agli investimenti	11.442.417	0	11.442.417	12.275.438	-833.021	-6,79%
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.205.153	0	9.205.153	8.837.958	367.195	4,15%
b	da altri soggetti	2.237.264	0	2.237.264	3.437.480	-1.200.216	-34,92%
2	Concessioni pluriennali	0	0	0	0	0	0,00%
3	Altri risconti passivi	508.480	0	508.480	499.631	8.849	1,77%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.798.758	0	11.798.758	13.162.089	-1.363.330	10,36%
	TOTALE DEL PASSIVO	366.276.531	-18.241.529	348.035.004	343.778.036	4.256.968	1,24%

CONTI D'ORDINE		2016	2015	Delta	%
	1) Impegni su esercizi futuri	8.107.490	16.336.968	-8.229.478	-50,37%
	5) beni di terzi in uso	-	29.955	46.600.940	155569,82%
	6) beni dati in uso a terzi	46.630.895	46.630.895	-46.630.895	-100,00%
	7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	712.737	575.005	137.732	23,95%
	8) garanzie prestate a imprese controllate	-	0	0	0,00%
	9) garanzie prestate a imprese partecipate	-	0	0	0,00%
	10) garanzie prestate a altre imprese	2.100,00	2.100	0	0,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	55.453.222	63.574.923	-8.121.701	-12,78%

Passività

In riferimento alle passività, le principali differenze rispetto al 2015 si riscontrano:

Riserve

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
36.105.388	36.211.668	-106.279	-0,29%

La diminuzione che si riscontra nell'ambito delle riserve deriva dall'utilizzo della 'riserva da consolidamento', utilizzata per neutralizzare le differenze che sorgono, nell'ambito del capitale netto, a seguito delle operazioni di consolidamento (un esempio è dato dalla 'differenza da consolidamento/avviamento' generatisi in occasione della redazione del primo consolidato dalla elisione della partecipazione di Palariccione S.p.A. che, come già detto, è uscita dall'area/perimetro di consolidamento a seguito dell'estinzione della stessa, avvenuta in data 19.01.2016) nonché dalla riduzione del risultato economico di gruppo dell'esercizio.

Debiti verso fornitori e Debiti per trasferimenti e contributi

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
23.511.695	14.673.015	8.838.680	60,24%

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
973.105	6.663.440	-5.690.335	-85,40%

La valorizzazione di queste poste è legata alla riclassificazione avvenuta tra i debiti del Comune.

Altri Debiti

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
10.326.249	4.472.916	5.853.333	130,86%

Il delta rilevato è da attribuirsi sostanzialmente all'ingresso nell'area/perimetro di consolidamento di ACER che, nonostante la bassa percentuale di partecipazione (8,44%), apporta comunque un incremento di euro 4.205.965.

Si commentano a seguire le singole poste del Passivo.

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo.

Si evidenziano tra le riserve la riclassificazione della voce 'riserve da permessi di costruire' che correttamente accoglie le riserve derivanti da tale e la 'riserva da consolidamento' derivante dalle operazioni di consolidamento delle società New Palariccione S.r.l. e SiS S.p.A.

Valore al 31.12.2016	€ 215.308.415
Valore al 31.12.2015	€ 218.133.171
Differenza	<u>- € 2.824.756</u>

Descrizione	31.12.2016	31.12.2015	Delta
Fondo di dotazione	157.977.040	157.977.040	0
Riserve	36.105.388	36.211.668	-106.279
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>24.040.332</i>	<i>23.885.637</i>	<i>154.696</i>
<i>da capitale</i>	<i>405.902</i>	<i>0</i>	<i>405.902</i>

<i>da permessi di costruire</i>	<i>8.040.688</i>	<i>8.218.042</i>	<i>-177.354</i>
<i>da consolidamento</i>	<i>3.618.466</i>	<i>4.107.989</i>	<i>-489.523</i>
Risultato economico dell'esercizio	96.320	1.612.957	-1.516.636
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	20.894.850	21.977.186	-1.082.336
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	234.816	354.321	-119.504
TOTALE	215.308.415	218.133.171	-2.824.756

B) Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla data di chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Valore al 31.12.2016	€ 3.017.097
Valore al 31.12.2015	€ 2.030.131
Differenza	<u>€ 986.966</u>

Fondi per rischi ed oneri

Descrizione	31.12.2016	31.12.2015	Delta
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
altri	3.017.097	2.030.131	986.966
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
TOTALE	3.017.097	2.030.131	986.966

Tra gli 'altri fondi' sono compresi:

- gli accantonamenti ai fondi contenzioso, rinnovi contrattuali ed indennità stanziati dal Comune di Riccione;
- gli stanziamenti di Geat SpA legati al premio di produttività dei dipendenti riferito all'anno 2016 e ad eventuali sanzioni disciplinari, all'essere in grado di fronteggiare i sinistri in sospeso presso la Compagnia di Assicurazione o presso il legale che potrebbero convertirsi in risarcimenti futuri nonché per le manutenzioni cicliche della draga e del patrimonio immobiliare;
- gli accantonamenti ai fondi per rischi cause in corso ad esito incerto e manutenzioni future per gli alloggi ERP.

C) Trattamento di fine rapporto

In questa voce sono contabilizzati i diritti maturati dal personale dipendente di Geat SpA, New Palariccione Srl, SIS SpA e ACER, in servizio al 31 dicembre 2016. I debiti per trattamento di fine rapporto rappresentano quanto dovuto ai dipendenti al 31.12.2016, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto versato ai fondi assistenziali collaterali.

Valore al 31.12.2016	€ 989.433
Valore al 31.12.2015	€ 900.345
Differenza	<u>€ 89.088</u>

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Debiti da finanziamento

Possono derivare da: prestiti obbligazionari, rapporti con altre amministrazioni pubbliche, rapporti con banche e tesoriere e rapporti con altri.

Valore al 31.12.2016	€ 81.976.301
Valore al 31.12.2015	€ 83.530.963
Differenza	<u>- € 1.554.662</u>

Debiti verso fornitori

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

Valore al 31.12.2016	€ 23.511.695
Valore al 31.12.2015	€ 14.673.015
Differenza	<u>€ 8.838.680</u>

Debiti per acconti

Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.

Valore al 31.12.2016	€ 133.949
Valore al 31.12.2015	€ 211.967
Differenza	<u>- € 78.018</u>

Debiti per trasferimenti e contributi

Questa tipologia di debito può sorgere nei confronti di: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale, altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate e, genericamente, altri soggetti.

Valore al 31.12.2016	€ 973.105
Valore al 31.12.2015	€ 6.663.440
Differenza	<u>- € 5.690.335</u>

Altri debiti

In questa categoria si inseriscono i debiti che non trovano collocazione nelle altre fattispecie. Sono normalmente i debiti tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, per attività svolta per c/terzi.

Valore al 31.12.2016	€ 10.326.249
Valore al 31.12.2015	€ 4.472.916
Differenza	<u>€ 5.853.333</u>

Si riporta di seguito il totale complessivo.

Valore al 31.12.2016	€ 116.921.299
Valore al 31.12.2015	€ 109.552.301
Differenza	<u>€ 7.368.998</u>

Descrizione	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti da finanziamento	53.724.209	17.736.715	10.515.377	81.976.301
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>2.397.868</i>	<i>9.591.472</i>	<i>5.389.368</i>	<i>17.378.708</i>
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>50.864.323</i>	<i>2.521.685</i>	<i>5.126.009</i>	<i>58.512.017</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>462.018</i>	<i>5.623.558</i>		<i>6.085.576</i>
Debiti verso fornitori	23.511.695			23.511.695
Acconti	133.724	225		133.949
Debiti per trasferimenti e contributi	970.181	2.923	0	973.105
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>188.765</i>			<i>188.765</i>
<i>imprese controllate</i>		<i>2.923</i>		<i>2.923</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>531.318</i>			<i>531.318</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>250.098</i>			<i>250.098</i>
altri debiti	8.649.649	1.676.599	0	10.326.249
<i>tributari</i>	<i>1.176.970</i>			<i>1.176.970</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>1.207.068</i>			<i>1.207.068</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>36.637</i>			<i>36.637</i>
<i>Altri</i>	<i>6.228.974</i>	<i>1.676.599</i>		<i>7.905.573</i>
Totale	86.989.458	19.416.463	10.515.377	116.921.298

E) Ratei e risconti passivi

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

All'interno dei risconti passivi è compresa la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio. I proventi sospesi sono stati ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Ratei passivi

Valore al 31.12.2016	€ 73.212
Valore al 31.12.2015	€ 89.193
Differenza	- € 15.981

Risconti passivi

Valore al 31.12.2016	€ 11.725.546
Valore al 31.12.2015	€ 13.072.896
Differenza	- € 1.347.350

Descrizione	31.12.2016	31.12.2015	Delta
Ratei passivi	73.212	89.193	-15.981
Risconti passivi	11.725.546	13.072.896	-1.347.350
- Contributi agli investimenti	11.442.417	12.275.438	-833.021
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>9.205.153</i>	<i>8.837.958</i>	<i>367.195</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>2.237.264</i>	<i>3.437.480</i>	<i>-1.200.216</i>
- Concessioni pluriennali	0	0	0
- Altri risconti passivi	508.480	499.631	8.849

Totale	11.798.758	13.162.089	-1.363.330
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio del Gruppo ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

Al 31.12.2016 sono presenti le seguenti poste:

Descrizione	31.12.2016
1) Impegni su esercizi futuri	8.107.490
5) beni di terzi in uso	-
6) beni dati in uso a terzi	46.630.895
7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	712.737
8) garanzie prestate a imprese controllate	-
9) garanzie prestate a imprese partecipate	-
10) garanzie prestate a altre imprese	2.100
TOTALE CONTI D'ORDINE	55.453.222

Si riferiscono:

- a impegni del Comune di Riccione, su esercizi futuri e per garanzie prestate a amministrazioni pubbliche;
- a impegni di Geat SpA per somme da riscuotere e fidejussioni da fornitori; per rischi assunti in seguito al rilascio di una fidejussione bancaria a garanzia degli obblighi contrattuali per un immobile locato nel Comune di Misano Adriatico e a beni di terzi in uso di proprietà del Comune;
- a beni dati in uso a terzi da SiS Spa per beni concessi in affitto d'Azienda ad Hera Spa Bologna.

Conto economico

Riconoscimento costi e ricavi

I costi e i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi e all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi e i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi e i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31.12.2016.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali si ritiene probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

CONTO ECONOMICO		Consolidato Iniziale 2016	Rettifiche di consolidamento	Consolidato Finale 2016	Consolidato 2015	Delta	%
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	-	-	-	-		
1	Proventi da tributi	47.384.733	-19.876	47.364.857	44.945.986	2.418.870	5,38%
2	Proventi da fondi perequativi	403	0	403	287.465	-287.062	-99,86%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.092.824	-400.000	7.692.824	7.764.469	-71.645	-0,92%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.376.053	-400.000	5.976.053	6.194.874	-218.822	-3,53%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.663.549	0	1.663.549	1.560.744	102.804	6,59%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	53.222	0	53.222	8.850	44.373	501,39%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.936.842	-8.286.336	15.650.506	15.281.211	369.296	2,42%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.851.134	-130.000	3.721.134	1.860.212	1.860.921	100,04%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.000	0	1.000	1.000	0	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	20.084.709	-8.156.336	11.928.373	13.419.999	-1.491.626	-11,11%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	0	-	1.309	-1.309	-100,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 44.675	0	- 44.675	- 126.781	82.106	-64,76%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.156.131	0	1.156.131	732.868	423.263	57,75%
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.921.712	0	2.921.712	3.281.972	-360.260	-10,98%
	totale componenti positivi della gestione A)	83.447.971	-17.392.548	74.741.759	72.168.499	2.573.259	3,57%
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-	-		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.031.365	0	1.031.365	1.012.684	18.681	1,84%
10	Prestazioni di servizi	36.592.763	-8.546.627	28.046.136	27.091.134	955.001	3,53%
11	Utilizzo beni di terzi	968.076	-175.372	792.704	967.120	-174.416	-18,03%
12	Trasferimenti e contributi	13.020.422	-448.872	12.571.550	12.636.627	-65.077	-0,51%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.468.307	-448.872	6.019.435	5.316.426	703.009	13,22%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre</i>	6.358.014	0	6.358.014	6.954.961	-596.947	-8,58%

	<i>Amministrazioni pubb.</i>						
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	194.101	0	194.101	365.240	-171.139	-46,86%
13	Personale	19.764.001	0	19.764.001	19.968.011	-204.010	-1,02%
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.056.740	140.586	9.197.326	8.037.312	1.160.014	14,43%
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	728.988	140.586	869.574	2.020.759	-1.151.185	-56,97%
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.790.425	0	6.790.425	5.955.587	834.838	14,02%
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	0	-	-	0	0,00%
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	1.537.327	0	1.537.327	60.966	1.476.361	2421,61%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.458	0	1.458	- 18.284	19.742	-107,97%
16	Accantonamenti per rischi	718.571	0	718.571	560.000	158.571	28,32%
17	Altri accantonamenti	107.186	0	107.186	-	107.186	100,00%
18	Oneri diversi di gestione	1.885.714	-34.875	1.850.839	1.260.282	590.557	46,86%
	totale componenti negativi della gestione B)	83.146.295	-9.373.446	74.081.135	71.514.887	2.566.249	3,59%
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	301.675	-358.948	660.623	653.613	7.011	1,07%
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	3.850.959	-3.403.272	447.687	1.017.516	-569.829	-56,00%
	<i>a da società controllate</i>	-	0	-	-	0	0,00%
	<i>b da società partecipate</i>	3.557.874	-3.403.272	154.602	454.857	-300.255	-66,01%
	<i>c da altri soggetti</i>	293.085	0	293.085	562.659	-269.574	-47,91%
20	Altri proventi finanziari	39.898	0	39.898	18.530	21.368	115,31%
	Totale proventi finanziari	3.890.857	-3.403.272	487.585	1.036.046	-548.461	-52,94%
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.510.674	-38.986	1.471.688	1.573.071	-101.384	-6,44%
	<i>a Interessi passivi</i>	1.400.416	0	1.400.416	1.469.256	-68.840	-4,69%
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	110.258	-38.986	71.272	103.815	-32.543	-31,35%
	Totale oneri finanziari	1.510.674	-38.986	1.471.688	1.573.071	-101.384	-6,44%
	totale (C)	2.380.183	-3.442.258	- 984.103	- 537.025	-447.078	83,25%
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	946.992	74.820	1.021.812	-	1.021.812	100,00%

23	Svalutazioni	-	159.244	159.244	-	159.244	100,00%
	totale (D)	946.992	234.064	862.568	-	862.568	0,00%
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	
24	Proventi straordinari	3.297.001	539.838	3.836.839	4.638.296	-801.457	-17,28%
a	Proventi da permessi di costruire	1.470.000	0	1.470.000	649.651	820.349	126,28%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	0	-	74.669	-74.669	-100,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.194.888	0	1.194.888	10.727	1.184.161	11038,91%
d	Plusvalenze patrimoniali	132.578	0	132.578	2.597.204	-2.464.627	-94,90%
e	Altri proventi straordinari	499.535	539.838	1.039.373	1.306.044	-266.671	-20,42%
	totale proventi	3.297.001	539.838	3.836.839	4.638.296	-801.457	-17,28%
25	Oneri straordinari	3.811.341	0	3.811.341	1.767.318	2.044.023	115,66%
a	Trasferimenti in conto capitale	122.231	0	122.231	-	122.231	100,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.653.940	0	3.653.940	1.499.090	2.154.850	143,74%
c	Minusvalenze patrimoniali	-	0	-	-	0	0,00%
d	Altri oneri straordinari	35.169	0	35.169	268.227	-233.058	-86,89%
	totale oneri	3.811.341	0	3.811.341	1.767.318	2.044.023	115,66%
	Totale (E) (E20-E21)	- 514.340	539.838	25.498	2.870.978	-2.845.480	-99,11%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.114.510	-3.027.304	564.586	2.987.565	-2.422.979	-81,10%
26	Imposte (*)	233.449	0	233.449	1.020.287	-786.838	-77,12%
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.881.061	-2.549.924	331.137	1.967.278	-1.636.141	-83,17%
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	234.816	354.321	-119.504	-33,73%

Il Risultato Economico dell'Esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del Gruppo così come risultante dal Conto Economico. Il risultato d'esercizio per il 2016 si chiude con le risultanze contabili sotto riportate:

Gestione	Importo
Risultato della gestione	€. 660.623
Proventi e oneri finanziari	- €. 984.103
Rettifiche di valore attività finanziarie	€. 862.568
Proventi e oneri straordinari	€. 25.498
Risultato economico d'esercizio	€. 331.137
di cui:	
Risultato di esercizio di pertinenza del gruppo	€. 96.320
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	€. 234.816

Il Risultato della gestione rappresenta il primo risultato intermedio esposto nel Conto Economico ed indica il risultato della gestione operativa del Gruppo depurato degli effetti relativi alla gestione di aziende speciali e/o partecipate. Esso misura l'economicità della parte di gestione operativa svolta in maniera diretta o in economia, permettendo di avere l'immediata percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Si segnalano le variazioni nelle poste che si ritengono più significative:

Oneri straordinari

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
3.811.341	1.767.318	2.044.023	115,66%

Derivano esclusivamente dal Comune e sono collegate alle insussistenze dell'attivo per il riaccertamento dei residui attivi al 31.12.2016

Imposte

31.12.2016	31.12.2015	Delta	% delta
233.449	1.020.287	-786.838	-77,12%

La differenza deriva sostanzialmente dalla riclassificazione della voce 'Imposte' di pertinenza del Comune girata sulla voce 'Oneri diversi di gestione' visto che, in quanto ente pubblico, trattasi esclusivamente dell'Trap pagata sulle retribuzioni.

Il risultato d'esercizio risulta così composto:

A) Valore della produzione

Valore al 31.12.2016	€. 74.741.759
Valore al 31.12.2015	€. 72.168.499
Differenza	€. 2.573.259

Componenti positivi della gestione

Descrizione	Importo
Proventi da tributi	47.364.857
Proventi da fondi perequativi	403
Proventi da trasferimenti e contributi	7.692.824
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>5.976.053</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>1.663.549</i>

<i>Contributi agli investimenti</i>	53.222
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.650.506
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.721.134
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.000
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.928.373
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 44.675
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.156.131
Altri ricavi e proventi diversi	2.921.712
Totale	74.741.759

B) Costi della produzione

Valore al 31.12.2016	€. 74.081.135
Valore al 31.12.2015	€. 71.514.887
Differenza	€. 2.566.249

Componenti negativi della gestione

Descrizione	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.031.365
Prestazioni di servizi	28.046.136
Utilizzo beni di terzi	792.704
Trasferimenti e contributi	12.571.550
<i>Trasferimenti correnti</i>	6.019.435
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.358.014
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	194.101
Personale	19.764.001
Ammortamenti e svalutazioni	9.197.326
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	869.574
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.790.425
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.537.327
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.458
Accantonamenti per rischi	718.571
Altri accantonamenti	107.186
Oneri diversi di gestione	1.850.839
Totale	74.081.135

C) Proventi e oneri finanziari

Valore al 31.12.2016	- €. 984.103
Valore al 31.12.2015	- €. 537.025
Differenza	- €. 447.078

Proventi finanziari

Descrizione	Importo
Proventi da partecipazioni	447.687
<i>da società controllate</i>	-
<i>da società partecipate</i>	154.602
<i>da altri soggetti</i>	293.085
Altri proventi finanziari	39.898
Totale	€. 487.585

Oneri finanziari

Descrizione	Importo
-------------	---------

Interessi ed altri oneri finanziari	1.471.688
<i>Interessi passivi</i>	<i>1.400.416</i>
<i>Altri oneri finanziari</i>	<i>71.272</i>
Totale	€. 1.471.688

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31.12.2016	€. 862.568
Valore al 31.12.2015	€. 0
Differenza	<u>€. 862.568</u>

Rivalutazioni

Le rivalutazioni dell'esercizio derivano dalla rilevazione quale componente positivo di reddito del maggior valore realizzato nelle partecipazioni detenute dal Comune, la cui valutazione viene effettuata, ex principio contabile applicato 4.3, con il criterio del patrimonio netto.

Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio si sono operate svalutazioni in relazione ai risultati prodotti dagli enti, aziende, società in cui il Comune ha una partecipazione tale da non rientrare nel perimetro di consolidamento.

E) Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31.12.2016	€. 25.498
Valore al 31.12.2015	€. 2.870.978
Differenza	<u>- €. 2.845.480</u>

Proventi straordinari:

Descrizione	Importo
Proventi da permessi di costruire	1.470.000
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.194.888
Plusvalenze patrimoniali	132.578
Altri proventi straordinari	1.039.373
Totale	€. 3.836.839

Oneri straordinari:

Descrizione	Importo
Trasferimenti in conto capitale	122.231
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.653.940
Minusvalenze patrimoniali	-
Altri oneri straordinari	35.169
Totale	€. 3.811.341

L'aggregato "Proventi straordinari" comprende:

tra i 'Proventi da permessi a costruire' sono rilevati gli introiti derivanti dal Comune di Riccione per il rilascio dei permessi a costruire destinati alla parte corrente;

tra le 'Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo' sono iscritti i minori residui passivi già rilevati come debiti nel conto del patrimonio del Comune di Riccione negli anni 2014 e 2015;

tra le 'Plusvalenze patrimoniali' sono iscritte le plusvalenze derivanti dalla vendita di fabbricati ad uso commerciale, posti auto e altri terreni da parte del Comune di Riccione;

tra gli 'Altri proventi straordinari' è registrata la plusvalenza derivante dall'inserimento del valore della partecipazione del Comune di Riccione in ACER (8,44%).

L'aggregato "Oneri straordinari" rileva:

nella voce 'Trasferimenti in conto capitale' sono rilevate le partite aperte che il Comune vanta ancora nei confronti della Palariccione Spa (estinta in data 19.01.2016);

nella voce 'Sopravvenienze passive e insussistenze' sono iscritti i minori residui attivi già rilevati come crediti nel conto del patrimonio del Comune di Riccione negli anni 2014 e 2015;

nella voce 'Altri oneri straordinari' sono iscritti componenti negativi straordinari di reddito da parte dell'Istituzione Riccione per la Cultura.

Imposte

Valore al 31.12.2016	€. 233.449
Valore al 31.12.2015	€. 1.020.287
Differenza	<u>- €. 786.838</u>

Si dettaglia la suddivisione delle imposte tra le componenti del Gruppo:

Ente/Azienda	Importo
Comune di Riccione	€. -
Istituzione 'Riccione per la Cultura'	€. 3.543
Geat SpA	€. 31.972
New Palariccione Srl	- €. 4.636
SiS SpA	€. 176.822
ACER Provincia di Rimini	€. 25.748
Totale	€. 233.449

Risultato dell'esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile complessivo, comprensivo anche del risultato di terzi, di € **331.137**, cui deve sottrarsi appunto la quota di pertinenza di terzi, pari a € 234.816, determinando un utile di gruppo di € **96.320**.

Dati contabili in sintesi e principali indici di bilancio

Si presentano i principali dati contabili di sintesi della struttura patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo comunale.

Dati contabili e composizione del patrimonio

